



## บันทึกข้อความ

ส่วนงาน ฝ่ายบริหารงานสภามหาวิทยาลัย โทร. 7501 – 7506 (7502,7501)

ที่ อว 8201.01/ 0๗๐7

วันที่ 19 กุมภาพันธ์ 2563

เรื่อง ขอแจ้งมติของสภามหาวิทยาลัยทักษิณ ครั้งที่ 1/2563 เรื่อง รายงานผลตามข้อเสนอแนะจากการตรวจสอบงบการเงินมหาวิทยาลัยทักษิณ ณ วันที่ 30 กันยายน 2562 (ผลการดำเนินงาน ณ วันที่ 1 ธันวาคม 2562)

เรียน อธิการบดี

ตามที่รองอธิการบดีฝ่ายวางแผน การคลัง และกิจการสภามหาวิทยาลัย เสนอเรื่องบรรจุเข้าระเบียบวาระการประชุมสภามหาวิทยาลัย ในการประชุม ครั้งที่ 1/2563 เมื่อวันที่ 15 กุมภาพันธ์ 2563 เพื่อทราบรายงานผลตามข้อเสนอแนะจากการตรวจสอบงบการเงินมหาวิทยาลัยทักษิณ ณ วันที่ 30 กันยายน 2562 (ผลการดำเนินงาน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562)

### ที่ประชุมมีมติรับทราบตามเสนอ

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและพิจารณามอบรองอธิการบดีฝ่ายวางแผน การคลัง และกิจการสภามหาวิทยาลัย และหัวหน้าฝ่ายการคลังและทรัพย์สิน ทั้งนี้ขอให้รายงานความก้าวหน้าการดำเนินงานให้ฝ่ายเลขานุการภายในวันที่ 5 พฤษภาคม 2563 เพื่อนำข้อมูลที่ได้รับระบุ ในเอกสารประชุมวาระ 1.4.1 เรื่องรายงานผลการดำเนินงานตามมติสภามหาวิทยาลัยทักษิณ ครั้งที่ 1/2563 กรณีผู้ได้รับมอบหมายให้ดำเนินงานตามมติไม่แจ้งผลการดำเนินงานภายในระยะเวลาที่กำหนดฝ่ายเลขานุการสภามหาวิทยาลัยขออนุญาตระบุผลในเอกสารประกอบการประชุมวาระที่ 1.4.1 ว่า “ยังไม่ดำเนินการตามมติ”

(ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร. วสันต์ กาญจนมุกดา)

รองอธิการบดีฝ่ายวางแผน การคลัง และกิจการสภามหาวิทยาลัย

เลขานุการสภามหาวิทยาลัย

ทราบและมอบตามเสนอ

ส.ค.ค.  
ม.ค. ๒๕๖๓

๗๗๗๗๗๗

ฝ่ายบริหารงานกลาง มหาวิทยาลัยทักษิณ  
เลขที่ ๐๐๐๓ วันที่ ๘/๑/๖๓ เวลา ๑๓.๑๙ น.  
ที่..... ชั้นที่..... เวลา..... น.



### บันทึกข้อความ

ส่วนงาน สำนักงานมหาวิทยาลัย ฝ่ายการคลังและทรัพย์สิน โทร. (สงขลา) ๗๔๐๘  
ที่ อว ๘๒๐๒.๐๖/๐๐๒๕๕ วันที่ ๗ มกราคม ๒๕๖๓

เรื่อง การตรวจสอบรายงานการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๑ ของมหาวิทยาลัยทักษิณ  
ณ วันที่ ๓๑ ธันวาคม ๒๕๖๒  
เรียน อธิการบดี

ด้วยสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดสงขลา ได้เข้าตรวจสอบรายงานการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๑ ของมหาวิทยาลัยทักษิณ โดยมีข้อเสนอแนะในข้อสังเกตประกอบการตรวจสอบงบการเงิน นั้น

ในการนี้ ฝ่ายการคลังและทรัพย์สิน ขอรายงานผลการดำเนินการตามข้อเสนอแนะของสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดสงขลา ณ วันที่ ๓๑ ธันวาคม ๒๕๖๒ ให้สภามหาวิทยาลัยทราบต่อไป (รายละเอียดตามสิ่งที่ส่งมาด้วย)

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณามอบฝ่ายบริหารงานสภามหาวิทยาลัย ดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้องต่อไป

๐๑

(ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร. วสันต์ กาญจนมุกดา)  
รองอธิการบดีฝ่ายงานแผน การคลัง และกิจการสภามหาวิทยาลัย

ขอเรียนขอทราบ  
จึงขอเป็นขอต่อไป  
๖ ม.ค. ๖๓

เรียน อธิการบดีมหาวิทยาลัยทักษิณ  
เพื่อโปรดมอบหมายให้ดำเนินการ

นางศุภาภรณ์ วัฒนศิริกุล ๑๓ ม.ค. ๖๓



ผู้อำนวยการสำนักงานมหาวิทยาลัยทักษิณ

ดำรงตำแหน่ง ผู้อำนวยการสำนักงานมหาวิทยาลัยทักษิณ

๖ ม.ค. ๖๓  
๐๑

๙ ม.ค. ๖๓

นางศุภาภรณ์ วัฒนศิริกุล ๑๓ ม.ค. ๖๓

๘/๑/๖๓

รายงานผลตามข้อเสนอแนะจากการตรวจสอบงบการเงินมหาวิทยาลัยทักษิณ

สำหรับปีสิ้นสุด ณ วันที่ 30 กันยายน 2561

ผลการดำเนินงาน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562

สำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดสงขลา ได้ตรวจสอบงบการเงินของ มหาวิทยาลัยทักษิณ สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2560 และขอเสนอข้อสังเกตจากการตรวจสอบพร้อมข้อเสนอแนะ มหาวิทยาลัยทักษิณ จึงมอบหมายให้ผู้รับผิดชอบดำเนินการรายงานผลตามการสั่งการและมอบหมายผู้รับผิดชอบดำเนินการตามข้อสังเกตและข้อเสนอแนะ ทั้งนี้ให้รายงานผลการดำเนินงานมายังฝ่ายการคลังและทรัพย์สินเพื่อรวบรวมรายงานผลต่อหน่วยงานที่เกี่ยวข้องทุก ๆ 60 วัน รายละเอียดดังนี้

ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ	ผลการดำเนินงาน	ระยะเวลาแล้วเสร็จ	การสั่งการและมอบหมายผู้รับผิดชอบ	สรุปผลการดำเนินงาน
<p>เกณฑ์ในการแสดงความเห็นอย่างมีเงื่อนไข</p> <p>1. ตามที่ได้กล่าวไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงิน หมายเหตุที่ 2 เกณฑ์การจัดทำรายงานการเงินข้อ 2.3.2 งบการเงินภาพรวมของมหาวิทยาลัย ณ วันที่ 30 กันยายน 2561 ไม่ได้นำข้อมูลทางบัญชีของส่วนงานหรือกองทุนสังกัดมาประมวลเพื่อจัดทำงบการเงินภาพรวม ได้แก่ กองทุนพนักงานมหาวิทยาลัย สิ้นทรัพย์รวมจำนวน 1,137,090,615.84 บาท กองทุนพัฒนาส่วนงานมหาวิทยาลัยทักษิณ จำนวน 7 กองทุน สิ้นทรัพย์รวมจำนวนเงิน 11,510,290.16 บาท และโครงการเงินลงทุนหมุนเวียนมหาวิทยาลัยทักษิณ จำนวน 7 โครงการ สิ้นทรัพย์รวมจำนวนเงิน 28,459,349.35 บาท ทำให้งบการเงินมิได้แสดงฐานะการเงินและผลการดำเนินงานทางการเงินที่แท้จริงของมหาวิทยาลัย และไม่ปฏิบัติตามหลักการและ</p>	<p>เกณฑ์ในการแสดงความเห็นอย่างมีเงื่อนไข</p>	<p>เกณฑ์ในการแสดงความเห็นอย่างมีเงื่อนไข</p> <p>1. มหาวิทยาลัยทักษิณ ขอรายงานผลการดำเนินงาน ดังนี้ งบกองทุนพนักงานมหาวิทยาลัย งบกองทุนพัฒนาส่วนงานมหาวิทยาลัยทักษิณ จำนวน 7 กองทุน มหาวิทยาลัยทักษิณ ได้นำข้อมูลทางบัญชีเข้าระบบสารสนเทศบัญชีสามมิติเรียบร้อยแล้ว ซึ่งจะทำให้งบการเงินกองทุนพัฒนาส่วนงานมหาวิทยาลัยทักษิณ จำนวน 7 กองทุน รวมอยู่ในงบการเงินของมหาวิทยาลัยทักษิณ ณ วันที่ 30 กันยายน 2562 ยกเว้น งบการเงินโครงการเงินลงทุนหมุนเวียนมหาวิทยาลัยทักษิณ จำนวน 7 โครงการ มหาวิทยาลัยทักษิณมีข้อบังคับแยกออกไปต่างหาก ทั้งนี้ มหาวิทยาลัยจะนำงบการเงินโครงการเงินลงทุนหมุนเวียนมาประมวลผลเพื่อจัดทำงบการเงินในภาพรวม และจะเปิดเผยในหมายเหตุประกอบงบการเงิน โดยมหาวิทยาลัยจะกำกับและติดตามให้งบการเงินของส่วนงานทุกโครงการถือปฏิบัติตามหลักการและนโยบายการบัญชี สำหรับหน่วยงานภาครัฐ ฉบับที่ 2 กำหนดให้หน่วยงานภาครัฐต้องจัดทำงบการเงินที่รวมเงินและรายการทางบัญชีทุกประเภทและรวมทุนหน่วยงานย่อยที่อยู่ภายใต้</p>	<p>ณ 31 มี.ค. 63</p>	<p>เกณฑ์ในการแสดงความเห็นอย่างมีเงื่อนไข</p> <p>1. มอบฝ่ายการคลังและทรัพย์สิน (นางสาวศกลวรรณ ตำนุย) ดำเนินการตามเกณฑ์ในการแสดงความเห็นอย่างมีเงื่อนไข</p>	<p>1. มหาวิทยาลัยทักษิณ ขอรายงานผลการดำเนินงาน ดังนี้</p> <p>- ดำเนินการแล้วเสร็จ ยกเว้นโครงการเงินลงทุนหมุนเวียนฟาร์มมหาวิทยาลัยทักษิณ ไม่สามารถรวมงบการเงินรวมได้ ทั้งนี้ได้มีการกำกับติดตาม และรายงานผลการดำเนินการจนกว่าจะแล้วเสร็จ</p>

ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ	ผลการดำเนินงาน	ระยะเวลาแล้วเสร็จ	การสั่งการและมอบหมายผู้รับผิดชอบ	สรุปผลการดำเนินงาน
<p>3. ตามที่ได้กล่าวไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงิน หมายเหตุที่ 6 ลูกหนี้ระยะสั้น บัญชีลูกหนี้เงินยืมทรอกราชการ จำนวน 8,004,145.00 บาท และบัญชีลูกหนี้ค่าลงทะเบียน (นิสิต) จำนวน 72,035,030.00 บาท รวมจำนวนเงินทั้งสิ้น 80,039,175.00 บาท ซึ่งเกิดจากมหาวิทยาลัยทักษิณนำข้อมูลยอดยกมาก่อนปีงบประมาณ 2558 ของวิทยาลัยการจัดการเพื่อการพัฒนา (TSU-MDC)</p>		<p>ประจำเดือน (ภายใน 20 วันทำการของเดือนถัดไป)</p> <p>3. มอบหมายให้นางสาวชนิดา ภูมิสถิตย์ จัดทำทะเบียนคุมบัญชีเงินฝากธนาคารในนามของมหาวิทยาลัยของส่วนงาน พร้อมจัดทำรายงานเสนอผู้บริหารทราบเป็นประจำทุกเดือน (ภาพรวม) ภายในสิ้นเดือนถัดไป</p> <p>ผลการดำเนินงาน ณ วันที่ 15 พฤศจิกายน 2562 ที่ อว 8202.06/3704 ดังนี้</p> <p>ส่วนงานภายในมหาวิทยาลัยได้รายงานผลการตรวจสอบบัญชีจากบัญชีเงินฝากธนาคาร จำนวน 179 บัญชี ดำเนินการปิดบัญชีแล้วจำนวน 64 บัญชี เปิดไว้เพื่อการดำเนินงานของส่วนงานจำนวน 74 บัญชี อยู่ระหว่างดำเนินการปิดบัญชีจำนวน 17 บัญชี บัญชีที่เปิดในนามบุคคลหรือนิติบุคคลซึ่งไม่มีส่วนเกี่ยวข้องกับมหาวิทยาลัยจำนวน 13 บัญชี (ลำดับ 5,10,53,55,86,95,98,126,140,146,177,178,179) ไม่สามารถตรวจสอบข้อมูลเจ้าของบัญชีจำนวน 2 บัญชี (ลำดับ 43,46) อยู่ระหว่างการติดตามหน่วยงานที่ยังไม่ได้รายงานผลจำนวน 9 บัญชี (ลำดับ 23,47,54,62,64,77,78,90,97)</p> <p>3. มหาวิทยาลัยทักษิณ ขอรายงานผลการดำเนินงาน ดังนี้ ฝ่ายนิติการได้แต่งตั้งคณะกรรมการสอบข้อเท็จจริง ที่ อว 8202.07/0321 ลงวันที่ 6 มิถุนายน 2562 และมีการรายงานผลการสอบข้อเท็จจริง ตามหนังสือ อว 82.07/0425 ลงวันที่ 19 กรกฎาคม 2562 ว่าได้ดำเนินการจัดประชุมคณะกรรมการสอบข้อเท็จจริง เพื่อกำหนดแนวทางในการแสวงหาข้อเท็จจริง และอยู่ระหว่างรอคำชี้แจงพร้อมเอกสารประกอบของส่วนงานที่เกี่ยวข้อง เพื่อรวบรวมพยานหลักฐานประกอบการจัดทำรายงานการสอบข้อเท็จจริงเสนอ</p>	<p>ณ 31 มี.ค. 63</p>	<p>3. มอบฝ่ายการคลัง และทรัพย์สิน (นางสาวดาริณา รังสิโยกฤษฎ์) ดำเนินการตามเกณฑ์ในการแสดงความเห็นอย่างมีเงื่อนไข</p>	<p>3. มหาวิทยาลัยทักษิณ ขอรายงานผลการดำเนินงาน ดังนี้</p> <p>-อยู่ระหว่างดำเนินการ รอคำชี้แจงพร้อมเอกสารประกอบของส่วนงาน</p>

ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ	ผลการดำเนินงาน	ระยะเวลาแล้วเสร็จ	การสั่งการและมอบหมายผู้รับผิดชอบ	สรุปผลการดำเนินงาน
<p>ดังกล่าว</p> <p>ข้อสังเกตจากการตรวจสอบงบการเงิน</p> <p>1. การบัญชี</p> <p>การจัดทำงบการเงินภาพรวมของมหาวิทยาลัยทักษิณ สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2561 ไม่ได้ นำข้อมูลทางบัญชีของหน่วยงานในสังกัดมาประมวลเพื่อจัดทำงบการเงินภาพรวม แต่เปิดเผยในหมายเหตุประกอบงบการเงิน หมายเหตุที่ 2 เกณฑ์การจัดทำรายงานการเงินสำหรับส่วนงานหรือกองทุนได้จัดทำงบการเงินแยก แต่ยังไม่นำมารวมในงบการเงินภาพรวม ซึ่งหากนำรายการในงบการเงินของกองทุนหน่วยงาน กองทุนพัฒนาส่วนหน่วยงานและโครงการเงินทุนหมุนเวียนที่อยู่ภายใต้การควบคุมของมหาวิทยาลัย มารวมจะทำให้งบแสดงฐานะการเงินภาพรวมแสดงสินทรัพย์รวมเพิ่มขึ้นเป็นจำนวนเงิน 1,177,060,255.35 ประกอบด้วย</p>	<p>ข้อสังเกตจากการตรวจสอบงบการเงิน</p> <p>1. การบัญชี</p> <p>1. ให้ สั่งการเจ้าหน้าที่ ผู้รับผิดชอบนำข้อมูลทางบัญชีของหน่วยงานในสังกัดมาจัดทำงบการเงินภาพรวมของมหาวิทยาลัย โดยถือปฏิบัติตามหลักการและนโยบายบัญชีสำหรับหน่วยงานภาครัฐ และหนังสือกรมบัญชีกลางดังกล่าวอย่างเคร่งครัด เพื่อให้งบการเงินภาพรวมแสดงฐานะการเงินและผลการดำเนินงานที่แท้จริง และเพื่อให้ผู้บริหารรวมทั้งกรมบัญชีกลาง กระทรวงการคลัง สำนักงานประมาณ สามารถใช้ข้อมูลทางบัญชีเป็นเครื่องมือในการบริหารงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ</p>	<p>ข้อสังเกตจากการตรวจสอบงบการเงิน</p> <p>1. การบัญชี</p> <p>1. ผู้บริหารตามลำดับชั้นได้สั่งการเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบนำข้อมูลทางบัญชีของหน่วยงานในสังกัดมาจัดทำงบการเงินภาพรวมของมหาวิทยาลัย โดยถือปฏิบัติตามหลักการและนโยบายบัญชีสำหรับหน่วยงานภาครัฐ และหนังสือกรมบัญชีกลางดังกล่าวอย่างเคร่งครัด เพื่อให้งบการเงินภาพรวมแสดงฐานะการเงินและผลการดำเนินงานที่แท้จริง และเพื่อให้ผู้บริหารรวมทั้งกรมบัญชีกลาง กระทรวงการคลัง สำนักงานประมาณ สามารถใช้ข้อมูลทางบัญชีเป็นเครื่องมือในการบริหารงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ</p> <p>ในการนี้ มหาวิทยาลัยทักษิณ ขอรายงานผลการดำเนินงาน ดังนี้</p> <p>งบกองทุนพนักงานมหาวิทยาลัย งบกองทุนพัฒนาส่วนงาน มหาวิทยาลัยทักษิณ จำนวน 7 กองทุน มหาวิทยาลัยทักษิณ ได้นำข้อมูลทางบัญชีเข้าระบบสารสนเทศบัญชีสามมิติเรียบร้อยแล้ว ซึ่งจะทำให้งบการเงินกองทุนพัฒนาส่วนงานมหาวิทยาลัยทักษิณ จำนวน 7 กองทุน รวมอยู่ในงบการเงินของมหาวิทยาลัยทักษิณ ณ วันที่ 30 กันยายน 2562 ยกเว้น งบการเงินโครงการเงินทุนหมุนเวียน มหาวิทยาลัยทักษิณ จำนวน 7 โครงการ มหาวิทยาลัยทักษิณ มีข้อบังคับแยกออกไปต่างหาก ทั้งนี้ มหาวิทยาลัยจะนำงบการเงินโครงการเงินทุนหมุนเวียนมาประมวลผลเพื่อจัดทำงบการเงินในภาพรวม</p>	<p>ณ 31 มี.ค. 63</p>	<p>1. การบัญชี</p> <p>1. มอบฝ่ายการคลัง และทรัพย์สิน (นางสาว ศกวรรณ คำนุ้ย)</p>	<p>เพื่อ ส อ บ ย ัน กั บ ทะเบียนคุมทรัพย์สิน</p> <p>1. การบัญชี</p> <p>- ดำเนินการแล้วเสร็จ</p>

ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ	ผลการดำเนินงาน	ระยะเวลาแล้วเสร็จ	การสั่งการและมอบหมายผู้รับผิดชอบ	สรุปผลการดำเนินงาน
<p>1.3 กองทุนพัฒนาส่วนงานมหาวิทยาลัยทักษิณ จำนวน 7 กองทุน สิ้นทรัพย์รวมเป็นจำนวนเงิน 11,510,290.16 บาท (รายละเอียดแนบ 1)</p> <p>1.4 โครงการเงินทุนหมุนเวียนมหาวิทยาลัยทักษิณ จำนวน 7 โครงการ สิ้นทรัพย์รวมเป็นจำนวนเงิน 28,459,349.35 บาท (รายละเอียดแนบ 2)</p> <p>เป็นการไม่ปฏิบัติตามหลักการและนโยบายบัญชีสำหรับหน่วยงานภาครัฐ ฉบับที่ 2 ซึ่งกำหนดให้หน่วยงานภาครัฐต้องจัดทำงบการเงินที่รวมเงินทุกประเภทและ รวมทุกหน่วยงานย่อยที่อยู่ภายใต้การควบคุม ของหน่วยงานภาครัฐนั้น และหนังสือกรมบัญชีกลางที่ กค 0410.2/ว 332 ลงวันที่ 31 สิงหาคม 2560 เรื่อง การจัดทำงบการเงินภาพรวมของส่วนราชการและที่ กค 0410.2/ว 379 ลงวันที่ 27 กันยายน 2560 เรื่อง แนวปฏิบัติในการจัดทำงบการเงินภาพรวมของส่วนราชการ อนึ่งกรณีนี้ได้ออกรายงานในงวดปีงบประมาณ 2560 แต่ยังไม่ได้ดำเนินการตาม</p>		<p>1.3 ในปีงบประมาณ 2562 งบกองทุนพัฒนาส่วนงานมหาวิทยาลัยทักษิณ จำนวน 7 กองทุน สิ้นทรัพย์รวมเป็นจำนวนเงิน 11,510,290.16 บาท มหาวิทยาลัยได้นำเข้าระบบสารสนเทศบัญชีสามมิติแล้ว ซึ่งจะ ทำให้ งบกองทุนพัฒนาส่วนงานมหาวิทยาลัยทักษิณ จำนวน 7 กองทุน รวมอยู่ใน งบการเงินมหาวิทยาลัยทักษิณ ณ 30 กันยายน 2562</p> <p>1.4 งบการเงินโครงการเงินทุนหมุนเวียนมหาวิทยาลัยทักษิณ จำนวน 7 โครงการ มหาวิทยาลัยทักษิณมีข้อบังคับแยกออกไปต่างหาก ทั้งนี้ มหาวิทยาลัยจะนำงบการเงินโครงการเงินทุนหมุนเวียน มาประมวลผลเพื่อจัดทำงบการเงินในภาพรวม และจะเปิดเผยในหมายเหตุประกอบงบการเงิน โดยมหาวิทยาลัยจะกำกับและติดตามให้งบการเงินของส่วนงานทุกโครงการถือปฏิบัติตามหลักการและนโยบายการบัญชีสำหรับหน่วยงานภาครัฐ ฉบับที่ 2 กำหนดให้หน่วยงานภาครัฐต้องจัดทำงบการเงินที่รวมเงินและรายการทางบัญชีทุกประเภทและรวมทุนหน่วยงานย่อยที่อยู่ภายใต้การควบคุมของหน่วยงานภาครัฐ โดยเคร่งครัด</p>		<p>1.3-1.4 มอบฝ่ายการคลังและทรัพย์สิน (นางสาวนุชนาถ เพ็ชรรัตน์) และกองทุนส่วนงานมหาวิทยาลัย/โครงการเงินทุนหมุนเวียน</p>	<p>บาท ดำเนินการแล้วเสร็จ</p> <p>1.3 งบกองทุนพัฒนาส่วนงานมหาวิทยาลัยทักษิณ จำนวน 7 กองทุน ดำเนินการแล้วเสร็จ</p> <p>1.4 - ดำเนินการแล้วเสร็จ ยกเว้นโครงการเงินทุนหมุนเวียนฟาร์มมหาวิทยาลัยทักษิณ ไม่สามารถรวมงบการเงินรวมได้ ทั้งนี้ได้มีการกำกับติดตาม และจะรายงานผลการดำเนินการจนกว่าจะแล้วเสร็จ</p>

ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ	ผลการดำเนินงาน	ระยะเวลาแล้วเสร็จ	การสั่งการและมอบหมายผู้รับผิดชอบ	สรุปผลการดำเนินงาน
<p>3. ลูกหนี้ระยะสั้น (หมายเหตุที่ 6)</p> <p>3.1 ลูกหนี้เงินยืมนอกงบประมาณ เพียงวันที่ 28 กุมภาพันธ์ 2562 คงค้างเงินยืมตั้งแต่ปีงบประมาณ 2554-2561 รวมจำนวน 23 ราย จำนวนเงินรวม 20,196,875.49 บาท (รายละเอียดแนบ 4) จากการตรวจสอบพบว่า</p> <p>(1) ลูกหนี้เงินยืมคงค้างปี 2554 จำนวน 1 ราย เป็นเงิน 33,820.00 บาท มีสถานภาพลาออก</p>	<p>3. ลูกหนี้ระยะสั้น (หมายเหตุที่ 6)</p> <p>3.1 ให้สั่งการเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ และบุคคลที่เกี่ยวข้องปฏิบัติให้เป็นไปตามระเบียบดังกล่าวโดยเคร่งครัดและให้ดำเนินการดังนี้</p> <p>กรณี (1) ให้สั่งการนิติกรผู้รับผิดชอบเร่งดำเนินการตาม</p>	<p>เสนอผู้บริหารทราบเป็นประจำทุกเดือน (ภาพรวม) ภายในสิ้นเดือนถัดไป ผลการดำเนินงาน ณ วันที่ 15 พฤศจิกายน 2562 ที่ อว 8202.06/3704 ดังนี้</p> <p>ส่วนงานภายในมหาวิทยาลัยได้รายงานผลการตรวจสอบบัญชีจากบัญชีเงินฝากธนาคาร จำนวน 179 บัญชี ดำเนินการปิดบัญชีแล้วจำนวน 64 บัญชี เปิดไว้เพื่อการดำเนินงานของส่วนงานจำนวน 74 บัญชี อยู่ระหว่างดำเนินการปิดบัญชีจำนวน 17 บัญชี บัญชีที่เปิดในนามบุคคลหรือนิติบุคคลซึ่งไม่มีส่วนเกี่ยวข้องกับมหาวิทยาลัยจำนวน 13 บัญชี (ลำดับ 5,10,53,55,86,95,98,126,140,146,177,178,179) ไม่สามารถตรวจสอบข้อมูลเจ้าของบัญชีจำนวน 2 บัญชี (ลำดับ 43,46) อยู่ระหว่างการติดตามหน่วยงานที่ยังไม่ได้รายงานผลจำนวน 9 บัญชี (ลำดับ 23,47,54,62,64,77,78,90,97)</p> <p>3. ลูกหนี้ระยะสั้น (หมายเหตุที่ 6)</p> <p>3.1 ผู้บริหารตามลำดับชั้นได้สั่งการเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ และบุคคลที่เกี่ยวข้องให้ปฏิบัติให้เป็นไปตามระเบียบคณะกรรมการการเงินและทรัพย์สิน ว่าด้วย การยืมเงิน มหาวิทยาลัย พ.ศ. 2554 และแนวปฏิบัติอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง ดังกล่าวโดยเคร่งครัดและให้ดำเนินการดังนี้</p> <p>กรณี (1) ฝ่ายการคลังและทรัพย์สินได้ดำเนินการติดตามตาม อว 8202.06/2535 ลว 20 สค 2562 เรื่อง ขอดติดตามลูกหนี้ที่มี</p>	<p>ณ 31 มี.ค. 63</p>	<p>3. ลูกหนี้ระยะสั้น (หมายเหตุที่ 6)</p> <p>3.1 มอบฝ่ายการคลัง และทรัพย์สิน (นางวิรงรอง ประเสริฐและนางสาวอรุษา สัตยานุรักษ์)</p> <p>กรณี (1) มอบฝ่ายการคลัง และทรัพย์สิน</p>	<p>3. ลูกหนี้ระยะสั้น (หมายเหตุที่ 6)</p> <p>3.1 ดำเนินการแล้วเสร็จ</p> <p>3.2 (1) อยู่ระหว่างดำเนินการ</p>

ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ	ผลการดำเนินงาน	ระยะเวลาแล้วเสร็จ	การสั่งการและมอบหมายผู้รับผิดชอบ	การดำเนินงาน
<p>เช่น</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- ตามรายละเอียดแนบ 4 ลำดับที่ 9 จำนวนเงินยืม 2,964,800.00 ส่งใช้เงินยืม 15,400.00 บาท คงค้างเงินยืม 2,949,400.00 บาท ฝ่ายการคลังและทรัพย์สินดำเนินการ หักเงินเดือน ๆ ละ 15,400.00 บาท <u>ระยะเวลาหักเงินเดือน จำนวน 192 เดือน (ประมาณ 16 ปี)</u></li> <li>- ตามรายละเอียดแนบ 4 ลำดับที่ 10 จำนวนเงินยืม 4,000,000.00 บาท ส่งใช้เงินยืม 42,783.00 บาท คงค้างเงินยืม 3,957,217.00 บาท ฝ่ายการคลังและทรัพย์สินดำเนินการหักเงินเดือน ๆ ละ 14,261.00 บาท <u>ใช้ระยะเวลาหักเงินเดือน จำนวน 277 เดือน (ประมาณ 23 ปี)</u></li> <li>- ตามรายละเอียดแนบ 4 ลำดับที่ 11 จำนวนเงินยืม 77,740.00 บาท ส่งใช้เงินยืม 1,795.00 บาท คงค้างเงินยืม 75,945.00 บาท ฝ่ายการคลังและทรัพย์สินดำเนินการหักเงินเดือน ๆ ละ 3,963.00 บาท <u>ใช้ระยะเวลาหักเงินเดือน จำนวน 19 เดือน (ประมาณ 1 ปี 7 เดือน)</u></li> <li>- ตามรายละเอียดแนบ 4 ลำดับที่ 12 จำนวนเงินยืม 131,480.00 บาท ยังไม่ส่งใช้เงินยืมคงค้างเต็มจำนวน ฝ่ายการคลังและทรัพย์สินดำเนินการหักเงินเดือน ๆ ละ 13,340.00 บาท <u>ใช้ระยะเวลาหักเงินเดือน จำนวน 10 เดือน</u></li> </ul> <p>(4) มีการอนุมัติขยายระยะเวลาในการหักเงินยืมภายในวันที่ 29 มีนาคม 2562 จำนวน 9 ราย ตามรายละเอียดแนบ 4 ลำดับที่ 14-22</p>	<p>กรณี (4) ให้สั่งการให้ผู้ที่อนุมัติขยายระยะเวลาการหักเงินยืมทบทวนกรณีดังกล่าว</p>	<p>กรณี (4) ผู้บริหารตามลำดับชั้นได้ใช้ดุลพินิจในการพิจารณาสั่งการขยายเวลาการหักเงินยืมและได้มีการสั่งการให้เจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องดำเนินการเสนอผู้บริหารเพื่อหักเงินเดือนโดยเคร่งครัด</p>		<p>กรณี (4) มอบหัวหน้าฝ่ายการคลังและทรัพย์สินเสนอผู้บริหาร</p>	



ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ	ผลการดำเนินงาน	ระยะเวลาแล้วเสร็จ	การสั่งการและมอบหมายผู้รับผิดชอบ	สรุปผลการดำเนินงาน
<p>(รายละเอียดแนบ 5) ผลต่างจำนวน 6,111,949.00 บาท (8,004,145.00-1,892,196.00) ไม่มีรายละเอียดให้ตรวจสอบ</p> <p>3.1 ลูกหนี้ นิสิต มียอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2561 จำนวน 94,981,005.00 บาท หัก ค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ จำนวน 72,035,030.00 บาท คงเหลือสุทธิ จำนวน 22,945,975.00 บาท ซึ่งค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญเกิดจากผู้สอบบัญชีรับอนุญาตที่ตรวจสอบงบการเงินของวิทยาลัยการจัดการเพื่อการพัฒนา ปรับปรุงบัญชีตั้งค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ เนื่องจากไม่สามารถได้มาซึ่งหลักฐานหรือวิธีการตรวจสอบอื่นให้เป็นที่พอใจเกี่ยวกับความมีอยู่จริง ความถูกต้องและครบถ้วนของรายการดังกล่าว</p> <p>กรณีตามข้อ 3.2-3.3 เกิดจากมหาวิทยาลัยทักษิณ นำข้อมูลยอดยกมาก่อนปีงบประมาณ 2558 ของวิทยาลัยการจัดการเพื่อการพัฒนา (TSU-MDC) ที่ผ่านการรับรองงบการเงินจากผู้สอบบัญชีรับอนุญาต แบบไม่แสดงความเห็น เข้าระบบสามมิติในปีงบประมาณ 2561 การที่ลูกหนี้เงินยืม ทรรองราชการ และลูกหนี้ นิสิต ไม่มีรายละเอียดลูกหนี้รายตัวให้ตรวจสอบและตั้งค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญทั้งจำนวน เนื่องจากไม่สามารถยืนยันได้ว่าลูกหนี้ทั้ง 2 รายการมีตัวตน และจะเรียนเก็บได้หรือไม่ และไม่สามารถใช้วิธีการตรวจสอบอื่นให้เป็นที่พอใจเกี่ยวกับเรื่องดังกล่าวได้ อาจทำให้ทางราชการได้รับความเสียหายเป็นจำนวนเงิน 80,039,175.00 บาท</p>	<p>สำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน จังหวัดสงขลาทราบโดยเร็ว</p>				

ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ	ผลการดำเนินงาน	ระยะเวลาแล้วเสร็จ	การสั่งการและมอบหมายผู้รับผิดชอบ	สรุปผลการดำเนินงาน																																								
<p>4. ลูกหนี้ระยะยาว (หมายเหตุ 11) ณ วันที่ 30 กันยายน 2561</p> <p>4.1 ลูกหนี้ทุนวิจัย-เงินอุดหนุนจากรัฐบาล คงค้างตั้งแต่ปีงบประมาณ 2541 – 2551 รวมจำนวน 54 ราย จำนวนเงินรวม 26,083,253.96 บาท ดังนี้</p> <table border="1" data-bbox="71 790 533 1150"> <thead> <tr> <th>ปีงบประมาณ</th> <th>จำนวน (ราย)</th> <th>จำนวนเงิน</th> <th>ระยะเวลาคงค้าง (ปี)</th> </tr> </thead> <tbody> <tr><td>2541</td><td>1</td><td>114,524.00</td><td>20</td></tr> <tr><td>2542</td><td>2</td><td>251,800.00</td><td>19</td></tr> <tr><td>2543</td><td>1</td><td>174,090.00</td><td>18</td></tr> <tr><td>2544</td><td>1</td><td>42,800.00</td><td>17</td></tr> <tr><td>2548</td><td>2</td><td>912,217.00</td><td>13</td></tr> <tr><td>2549</td><td>54</td><td>1,654,484.50</td><td>12</td></tr> <tr><td>2550</td><td>148</td><td>11,363,935.00</td><td>11</td></tr> <tr><td>2551</td><td>28</td><td>11,569,403.46</td><td>10</td></tr> <tr><td>รวม</td><td>54</td><td>26,083,253.93</td><td></td></tr> </tbody> </table> <p>กรณีดังกล่าวมหาวิทยาลัยได้ชี้แจงตามหนังสือที่ ศธ 64/1474 ลงวันที่ 19 มีนาคม 2562 ว่า สถาบันวิจัยและพัฒนาส่งเอกสารขอปลดพันธะลูกหนี้ และฝ่ายการคลังและทรัพย์สินได้ปรับปรุงรายการข้างนี้เพื่อปลดพันธะให้กับนักวิจัยแล้ว และมีลูกหนี้คงค้าง ณ วันที่ 28 กุมภาพันธ์ 2562</p>	ปีงบประมาณ	จำนวน (ราย)	จำนวนเงิน	ระยะเวลาคงค้าง (ปี)	2541	1	114,524.00	20	2542	2	251,800.00	19	2543	1	174,090.00	18	2544	1	42,800.00	17	2548	2	912,217.00	13	2549	54	1,654,484.50	12	2550	148	11,363,935.00	11	2551	28	11,569,403.46	10	รวม	54	26,083,253.93		<p>4. เงิน ลง ทุน ระ ยะ สั้น (หมายเหตุ 11)</p> <p>4.1 – 4.3 ให้ สั่ง การ เจ้า หน้าที่ ผู้ รับ ผิด ขอบ ดำเนินการดังนี้</p> <p>1. ตรวจสอบเอกสารขอปลดพันธะลูกหนี้ดังกล่าวว่ามีเอกสารบ่งชี้ว่าผลงานวิจัยได้เสนอในการประชุมวิชาการ/ ผลงาน ได้ ตี พิมพ์ ในวารสารวิชาการระดับชาติในฐานข้อมูล TCI หรือ ISI หรือ SJR หรือผลงานวิจัยที่นำไปจดทรัพย์สินทางปัญญาหรือไม่ หากพบว่าไม่มีเอกสารดังกล่าว ให้ดำเนินการตามประกาศคณะกรรมการการเงินและทรัพย์สิน เรื่อง แนวปฏิบัติการรับทุนอุดหนุนการวิจัยมหาวิทยาลัยทักษิณ พ.ศ.2555 (มีผลบังคับใช้ใน</p>	<p>4. เงินลงทุนระยะสั้น (หมายเหตุ 11)</p> <p>4.1 – 4.3 ผู้บริหารตามลำดับชั้นได้สั่งการเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบดำเนินการ ดังนี้</p> <p>1. เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบฝ่ายการคลังและทรัพย์สินร่วมกับสถาบันวิจัยและพัฒนาอยู่ระหว่างการตรวจสอบเอกสารขอปลดพันธะลูกหนี้ดังกล่าว โดยถือปฏิบัติตามประกาศคณะกรรมการการเงินและทรัพย์สิน เรื่อง แนวปฏิบัติการรับทุนอุดหนุนการวิจัยมหาวิทยาลัยทักษิณ พ.ศ.2555 ทั้งนี้ จะเร่งดำเนินการให้แล้วเสร็จภายใน 30 กันยายน 2562 ทั้งนี้ มหาวิทยาลัยจะรายงานความก้าวหน้าผลการดำเนินงานให้หน่วยงานที่เกี่ยวข้องทราบทุก 60 วัน จนกว่าจะแล้วเสร็จ</p> <p>มหาวิทยาลัยขอรายงานความก้าวหน้าลูกหนี้ทุนวิจัย-เงินอุดหนุนจากรัฐบาลคงค้าง ตั้งแต่ปีงบประมาณ 2541 – 2551 รวมจำนวน 54 ราย จำนวนเงินรวม 26,083,253.96 บาท ดังนี้</p> <p>จากจำนวน 54 ราย คงเหลือจำนวน 2 ราย จากจำนวนเงิน 26,083,253.96 คงเหลือจำนวนเงิน 96,516.00 บาท</p>	<p>ณ 31 มี.ค. 63</p>	<p>4. เงินลงทุนระยะสั้น (หมายเหตุ 11)</p> <p>4.1- 4.3 มอบฝ่ายการคลังและทรัพย์สิน (นางสาวอุไร วรศรี และนางสาวนุชนาถ เพ็ชรรัตน์) และสถาบันวิจัยและพัฒนา ดำเนินการตามข้อเสนอแนะและรายงานผลการสอบให้สำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดสงขลาทราบทุก 60 วัน จนกว่าจะแล้วเสร็จ</p>	<p>ตำรวจภูธรจังหวัดสงขลา</p> <p>4. เงินลงทุนระยะสั้น (หมายเหตุ 11)</p> <p>4.1-4.3 อยู่ระหว่างดำเนินการระหว่างฝ่ายการคลังและทรัพย์สินและสถาบันวิจัยและพัฒนา ตรวจสอบเอกสารเพื่อปลดพันธะ</p>
ปีงบประมาณ	จำนวน (ราย)	จำนวนเงิน	ระยะเวลาคงค้าง (ปี)																																										
2541	1	114,524.00	20																																										
2542	2	251,800.00	19																																										
2543	1	174,090.00	18																																										
2544	1	42,800.00	17																																										
2548	2	912,217.00	13																																										
2549	54	1,654,484.50	12																																										
2550	148	11,363,935.00	11																																										
2551	28	11,569,403.46	10																																										
รวม	54	26,083,253.93																																											

ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ	ผลการดำเนินงาน	ระยะเวลาแล้วเสร็จ	การสั่งการและมอบหมายผู้รับผิดชอบ	สรุปผลการดำเนินงาน																																																																																																				
<table border="1" data-bbox="73 352 533 715"> <thead> <tr> <th>ปีงบประมาณ</th> <th>จำนวน (ราย)</th> <th>จำนวนเงิน</th> <th>ระยะเวลาคงค้าง (ปี)</th> </tr> </thead> <tbody> <tr><td>2552</td><td>18</td><td>3,787,700.00</td><td>9</td></tr> <tr><td>2553</td><td>6</td><td>3,914,210.00</td><td>8</td></tr> <tr><td>2554</td><td>5</td><td>2,876,980.00</td><td>7</td></tr> <tr><td>2555</td><td>10</td><td>2,953,710.00</td><td>6</td></tr> <tr><td>2556</td><td>11</td><td>3,010,000.00</td><td>5</td></tr> <tr><td>2557</td><td>10</td><td>2,256,920.00</td><td>4</td></tr> <tr><td>2558</td><td>19</td><td>4,868,530.00</td><td>3</td></tr> <tr><td>2559</td><td>18</td><td>4,894,050.00</td><td>2</td></tr> <tr><td>รวม</td><td>97</td><td>28,562,100.00</td><td></td></tr> </tbody> </table> <p data-bbox="73 719 555 1252">กรณีดังกล่าวมหาวิทยาลัยได้ชี้แจงตามหนังสือที่ ศธ 64/1474 ลงวันที่ 19 มีนาคม 2562 ว่า สถาบันวิจัยและพัฒนาส่งเอกสารขอปลดพันธะลูกหนี้ และฝ่ายการคลังและทรัพย์สินได้ปรับปรุงรายการล้างหนี้เพื่อปลดพันธะให้กับนักวิจัยแล้ว และมีลูกหนี้คงค้าง ณ วันที่ 28 กุมภาพันธ์ 2562 จำนวน 13,903,273.00 บาท โดยเอกสารที่ส่งหักล้างมีปก รายงานวิจัยและรายงานสรุปค่าใช้จ่ายโครงการวิจัย แต่ไม่มีเอกสารบ่งชี้ว่าผลงานวิจัยได้เสนอในการประชุมวิชาการ/ผลงานได้ตีพิมพ์ในวารสารวิชาการ ระดับชาติในฐานข้อมูล TCI หรือ ISI หรือ SJR หรือ ผลงานวิจัยที่นำไปจดทรัพย์สินทางปัญญา</p> <p data-bbox="73 1273 555 1412">4.3 ลูกหนี้ทุนวิจัย-จัดสรรจากเงินนอกงบประมาณคงค้างตั้งแต่ปีงบประมาณ 2545 – 2558 รวมจำนวน 100 ราย จำนวนเงินรวม 6,696,006.00</p>	ปีงบประมาณ	จำนวน (ราย)	จำนวนเงิน	ระยะเวลาคงค้าง (ปี)	2552	18	3,787,700.00	9	2553	6	3,914,210.00	8	2554	5	2,876,980.00	7	2555	10	2,953,710.00	6	2556	11	3,010,000.00	5	2557	10	2,256,920.00	4	2558	19	4,868,530.00	3	2559	18	4,894,050.00	2	รวม	97	28,562,100.00			<table border="1" data-bbox="880 341 1496 663"> <thead> <tr> <th>ปีงบม.</th> <th>จำนวน (ราย)</th> <th>จำนวนเงิน</th> <th>ระยะเวลาคงค้าง (ปี)</th> <th>จำนวน (ราย) คงเหลือ</th> <th>จำนวน (เงิน) คงเหลือ</th> </tr> </thead> <tbody> <tr><td>2552</td><td>18</td><td>3,787,700.00</td><td>9</td><td>0</td><td>0.00</td></tr> <tr><td>2553</td><td>6</td><td>3,914,210.00</td><td>8</td><td>1</td><td>2,435,000.00</td></tr> <tr><td>2554</td><td>5</td><td>2,876,980.00</td><td>7</td><td>1</td><td>250,000.00</td></tr> <tr><td>2555</td><td>10</td><td>2,953,710.00</td><td>6</td><td>1</td><td>175,000.00</td></tr> <tr><td>2556</td><td>11</td><td>3,010,000.00</td><td>5</td><td>0</td><td>0.00</td></tr> <tr><td>2557</td><td>10</td><td>2,256,920.00</td><td>4</td><td>2</td><td>526,680.00</td></tr> <tr><td>2558</td><td>19</td><td>4,868,530.00</td><td>3</td><td>3</td><td>1,410,750.00</td></tr> <tr><td>2559</td><td>18</td><td>4,894,050.00</td><td>2</td><td>6</td><td>1,611,940.00</td></tr> <tr><td>รวม</td><td>97</td><td>28,562,100.00</td><td></td><td>14</td><td>6,409,370.00</td></tr> </tbody> </table> <p data-bbox="880 1294 1496 1417">4.3 มหาวิทยาลัยขอรายงานความก้าวหน้าลูกหนี้ทุนวิจัย-จัดสรรจากเงินนอกงบประมาณคงค้างตั้งแต่ปีงบประมาณ 2545 – 2558 รวมจำนวน 100 ราย จำนวนเงินรวม 6,696,006.00 บาท ดังนี้</p>	ปีงบม.	จำนวน (ราย)	จำนวนเงิน	ระยะเวลาคงค้าง (ปี)	จำนวน (ราย) คงเหลือ	จำนวน (เงิน) คงเหลือ	2552	18	3,787,700.00	9	0	0.00	2553	6	3,914,210.00	8	1	2,435,000.00	2554	5	2,876,980.00	7	1	250,000.00	2555	10	2,953,710.00	6	1	175,000.00	2556	11	3,010,000.00	5	0	0.00	2557	10	2,256,920.00	4	2	526,680.00	2558	19	4,868,530.00	3	3	1,410,750.00	2559	18	4,894,050.00	2	6	1,611,940.00	รวม	97	28,562,100.00		14	6,409,370.00			
ปีงบประมาณ	จำนวน (ราย)	จำนวนเงิน	ระยะเวลาคงค้าง (ปี)																																																																																																						
2552	18	3,787,700.00	9																																																																																																						
2553	6	3,914,210.00	8																																																																																																						
2554	5	2,876,980.00	7																																																																																																						
2555	10	2,953,710.00	6																																																																																																						
2556	11	3,010,000.00	5																																																																																																						
2557	10	2,256,920.00	4																																																																																																						
2558	19	4,868,530.00	3																																																																																																						
2559	18	4,894,050.00	2																																																																																																						
รวม	97	28,562,100.00																																																																																																							
ปีงบม.	จำนวน (ราย)	จำนวนเงิน	ระยะเวลาคงค้าง (ปี)	จำนวน (ราย) คงเหลือ	จำนวน (เงิน) คงเหลือ																																																																																																				
2552	18	3,787,700.00	9	0	0.00																																																																																																				
2553	6	3,914,210.00	8	1	2,435,000.00																																																																																																				
2554	5	2,876,980.00	7	1	250,000.00																																																																																																				
2555	10	2,953,710.00	6	1	175,000.00																																																																																																				
2556	11	3,010,000.00	5	0	0.00																																																																																																				
2557	10	2,256,920.00	4	2	526,680.00																																																																																																				
2558	19	4,868,530.00	3	3	1,410,750.00																																																																																																				
2559	18	4,894,050.00	2	6	1,611,940.00																																																																																																				
รวม	97	28,562,100.00		14	6,409,370.00																																																																																																				

ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ	ผลการดำเนินงาน	ระยะเวลาแล้วเสร็จ	การสั่งการและมอบหมายผู้รับผิดชอบ	สรุปผลการดำเนินงาน
<p>วารสารวิชาการระดับชาติในฐานข้อมูล TCI หรือ ISI หรือ SJR หรือผลงานวิจัยที่นำไปจดทรัพย์สินทางปัญญา</p> <p>ตามข้อ 4.1 – 4.3 การปล่อยให้ลูกหนี้ทุนวิจัยซึ่งสิ้นระยะเวลาดำเนินการวิจัยตามที่ได้รับอนุมัติจากมหาวิทยาลัยแล้วจะต้องนำส่งหลักฐานเพื่อปิดโครงการวิจัยตามเงื่อนไขที่ระบุในสัญญารับทุนวิจัย พร้อมทั้งเงินเหลือจ่าย (ถ้ามี) ภายใน 30 วัน แต่ยังไม่ดำเนินการตามเงื่อนไขที่กำหนดหรือดำเนินการแล้วแต่หลักฐานไม่ครบถ้วน ถือเป็น การไม่ถูกต้องตามประกาศคณะกรรมการการเงินและทรัพย์สิน เรื่อง แนวปฏิบัติการรับทุนอุดหนุนการวิจัย มหาวิทยาลัย พ.ศ.2555 (มีผลบังคับใช้ในขณะนั้น)</p> <p>5. ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์สุทธิ (หมายเหตุ 13) ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ หมายเหตุที่ 13 ตามงบแสดงฐานะการเงินรวม ณ วันที่ 30 กันยายน 2561 มียอดคงเหลือสุทธิจำนวนเงิน 4,208,579,100.99 บาท จากการตรวจสอบ พบว่า</p> <p>5.1 ในระหว่างปีงบประมาณ 2561 มหาวิทยาลัยได้นำข้อมูลรายการบัญชีของวิทยาลัยการจัดการเพื่อการพัฒนา (TSU-MDC) ซึ่งเป็นยอดยกมาก่อนปีงบประมาณ 2558 บัญชีส่วนปรับปรุงอาคารเช่าและอุปกรณ์ จำนวน 26,370,380.00 บาท และบัญชีค่าเสื่อมราคาสะสม จำนวน 18,945,313.76 บาท เข้าระบบ</p>	<p>ตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดสงขลา ทราบด้วย</p> <p>5. ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์สุทธิ (หมายเหตุ 13) ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ หมายเหตุที่ 13 ตามงบแสดงฐานะการเงินรวม ณ วันที่ 30 กันยายน 2561 มียอดคงเหลือสุทธิจำนวนเงิน 4,208,579,100.99 บาท จากการตรวจสอบ พบว่า</p> <p>5.1 ให้ผู้บริหารสั่งการเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบสำรวจทรัพย์สินของวิทยาลัยการจัดการเพื่อการพัฒนา (TSU-MDC) ที่มีอยู่จริง มีจำนวนเท่าใด สอดคล้องกับทะเบียนคุม</p>	<p>5. ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์สุทธิ (หมายเหตุ 13)</p> <p>5.1 และ 5.2 ผู้บริหารตามลำดับชั้นของฝ่ายการคลังและทรัพย์สิน ร่วมกับวิทยาลัยการจัดการเพื่อการพัฒนา ได้มีคำสั่งที่ 0221/2562 เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการจัดทำข้อมูลเพื่อประกอบการตรวจสอบของสำนักตรวจเงินแผ่นดิน จังหวัดสงขลา โดยคณะกรรมการดังกล่าวได้ดำเนินการสำรวจทรัพย์สินของวิทยาลัยการจัดการเพื่อการพัฒนาที่มีอยู่จริง ว่ามีจำนวนเท่าใด เพื่อ</p>	<p>ณ 31 มี.ค. 63</p>	<p>5. ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์สุทธิ (หมายเหตุ 13)</p> <p>5.1 มอบฝ่ายการคลัง และ ทรัพย์สิน (นางสาวดาริณา รังสิโยภฤกษ์) นางศุภวรรณ อภิวันทนากร และนายเพชรศรายุทธ วัชรารัฐ</p>	<p>5. ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์สุทธิ (หมายเหตุ 13)</p> <p>5.1 และ 5.2 อยู่ระหว่างดำเนินการสำรวจทรัพย์สินของวิทยาลัยการจัดการเพื่อการพัฒนาที่มีอยู่จริง ว่ามีจำนวน</p>

ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ	ผลการดำเนินงาน	ระยะเวลาแล้วเสร็จ	การสั่งการและมอบหมายผู้รับผิดชอบ	สรุปผลการดำเนินงาน
<p>5.3 บัญชีงานระหว่างก่อสร้าง – โครงการสิ่งก่อสร้างมหาวิทยาลัยทักษิณในพื้นที่จังหวัดสงขลา รหัสบัญชี 12040302010025 มียอดคงเหลือจำนวนเงิน 707,555,295.00 บาท ในจำนวนนี้มีรายการบันทึกปรับปรุงระบบสาธารณูปการวิทยาเขตสงขลา (ระบบประปา) ลงวันที่ 2 พฤศจิกายน 2560 เลขที่ใบสำคัญ DN01100200161110001 จำนวนเงิน 54,298,700.00 บาท ไม่มีหลักฐานเอกสารหรือหนังสืออนุมัติจากผู้มีอำนาจอนุมัติให้ปรับปรุงได้ให้ตรวจสอบมีเพียงคำอธิบายรายการรับครุภัณฑ์ไม่ได้มาจากการซื้อจ้างปรับปรุงระบบสาธารณูปการวิทยาเขตสงขลา (ระบบประปา) ซึ่งได้สอบถามด้วยจดหมายบันทึก เลขที่ ตผ. 0065.1 สข/พิเศษ150 ลงวันที่ 7 มีนาคม 2562 ยังไม่ได้รับคำชี้แจง</p> <p>การปรับปรุงบัญชีดังกล่าวด้วยจำนวนที่ค่อนข้างสูงโดยไม่มีหลักฐานเอกสารประกอบการปรับปรุงและไม่ได้ผ่านการอนุมัติจากผู้บริหาร/ผู้ที่ได้รับมอบหมายตามอำนาจหน้าที่ลงนามในการปรับปรุง เป็นการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญมีความเสี่ยงสูงอาจส่งผลกระทบต่องบแสดงฐานะการเงินได้</p>	<p>5.3 ให้ผู้บริหารพิจารณา ทบทวนกรณีดังกล่าว กำหนดมาตรการแนวทางการปฏิบัติ กรณีมีการปรับปรุงบัญชี ทั้งนี้ เพื่อมิให้เกิดข้อบกพร่องที่มีนัยสำคัญอันส่งผลกระทบต่องบแสดงฐานะการเงิน</p>	<p>5.3 ผู้บริหารตามลำดับชั้นอยู่ระหว่างทบทวนมาตรการแนวทางการปฏิบัติกรณีมีการปรับปรุงบัญชีของมหาวิทยาลัยทักษิณ คาดว่าจะสามารถถือปฏิบัติได้ในปีงบประมาณ 2563</p>		<p>5.3 มอบหัวหน้าฝ่ายการคลังและทรัพย์สินเสนอผู้บริหารทบทวนตามข้อเสนอแนะ และมอบนางศุภวรรณ อภิวันทนากร ดำเนินการติดตามหน่วยงานนำหลักฐานมาประกอบการปรับปรุงบัญชี</p>	<p>5.3 อยู่ระหว่างดำเนินการทบทวนมาตรการแนวทางการปฏิบัติการปรับปรุงบัญชี</p>
<p>6. เจ้าหนี้ระยะสั้น (หมายเหตุ 16) เจ้าหนี้ระยะสั้น (หมายเหตุที่ 16) ตามงบแสดงฐานะการเงินรวม ณ วันที่ 30 กันยายน 2561 มียอดคงเหลือจำนวนเงิน 50,907,911.74 บาท ในจำนวนนี้ไม่มี</p>	<p>6. เจ้าหนี้ระยะสั้น (หมายเหตุ 16) ให้แต่งตั้งกรรมการสอบข้อเท็จจริงกรณีดังกล่าว หาก</p>	<p>6. เจ้าหนี้ระยะสั้น (หมายเหตุ 16) วิทยาลัยการจัดการเพื่อการพัฒนา ได้รายงานความคืบหน้าตามบันทึกข้อความ ที่ อว 8202.10/3274 ลว 7 ตค 2562 เรื่อง รายงานผลการดำเนินการตรวจสอบของคณะกรรมการ</p>	<p>ณ 31 มี.ค. 63</p>	<p>6. เจ้าหนี้ระยะสั้น (หมายเหตุ 16) มอบฝ่ายการคลังและทรัพย์สิน (นางสาวดาริณา</p>	<p>6. เจ้าหนี้ระยะสั้น (หมายเหตุ 16) -อยู่ระหว่างดำเนินการ รอคำ</p>

ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ	ผลการดำเนินงาน	ระยะเวลาแล้วเสร็จ	การสั่งการและมอบหมายผู้รับผิดชอบ	สรุปผลการดำเนินงาน
คณะกรรมการได้รายงานผลการตรวจสอบศิลปวัตถุและสิ่งของหายาก ตามบันทึกข้อความที่ ศธ 64.19/พิเศษลงวันที่ 5 พฤศจิกายน 2561 ว่า ขณะนี้อยู่ระหว่างการเสนอการแต่งตั้งกรรมการสอบหาคือเท็จจริง	ข้อเสนอแนะวงก่อนและรายงานผลให้สำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดสงขลาทราบด้วย	ดำเนินงานให้หน่วยงานที่เกี่ยวข้องทราบทุก 60 วัน จนกว่าจะแล้วเสร็จ		สถาบันทักษิณคดีศึกษาดำเนินการตามข้อเสนอแนะและรายงานให้สำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดสงขลาทราบทุก 60 วัน จนกว่าจะแล้วเสร็จ	
7.2 กรณีข้อ 6 (4) ไม่ได้ให้หมายเลขที่ตัวศิลปวัตถุและสิ่งของหายากทำให้ไม่สามารถตรวจสอบได้ว่า วัตถุชิ้นใดถูกต้องตรงตามทะเบียนคุม เป็นการไม่ปฏิบัติตามข้อบังคับมหาวิทยาลัยทักษิณ ว่าด้วยการบริหารการเงินและทรัพย์สิน พ.ศ.2551 ข้อ 33 มหาวิทยาลัยชี้แจงตามหนังสือที่ ศธ 64/1181 ลงวันที่ 6 มีนาคม 2561 เนื่องจากข้อมูลหลายรายการมีจำนวนตัวอักษรมากส่งผลให้การประมวลผลค่อนข้างช้า จึงมีแนวคิดที่จะพัฒนาเป็น Web Application โดยใช้ฐานข้อมูล Oracle หรือ SQL Server เพื่อรองรับข้อมูลที่มีจำนวนมาก ซึ่งขณะนี้ยังดำเนินการไม่แล้วเสร็จ	7.2 - 7.3 ให้สั่งการเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบเร่งดำเนินการให้แล้วเสร็จโดยเร็วและรายงานผลให้สำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดสงขลาทราบทุก 60 วันจนกว่าจะแล้วเสร็จ	7.2-7.3 ฝ่ายการคลังและทรัพย์สินร่วมกับสถาบันทักษิณได้ประชุมหารือเกี่ยวกับการจัดทำฐานข้อมูลทะเบียนคุมรายการศิลปวัตถุและสิ่งของหายาก ตามหนังสือ ศธ 64.06/1326 ลงวันที่ 22 เมษายน 2562 ทั้งนี้ มหาวิทยาลัยจะรายงานความก้าวหน้าผลการดำเนินงานให้หน่วยงานที่เกี่ยวข้องทราบทุก 60 วัน จนกว่าจะแล้วเสร็จ		7.2 มอบฝ่ายการคลังและทรัพย์สิน (นายเพชรศรายุทธ วัชรารุพัฒนา) ประธานผู้อำนวยการสถาบันทักษิณคดีศึกษาดำเนินการตามข้อเสนอแนะและรายงานให้สำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดสงขลาทราบทุก 60 วัน จนกว่าจะแล้วเสร็จ	7.2-7.3 อยู่ระหว่างดำเนินการกำหนดขอบเขตของงานจ้างพัฒนาระบบบริหารสินทรัพย์และศิลปวัตถุและสิ่งของหายาก
7.3 งานระหว่างก่อสร้าง กรณีข้อ 121 (1) ค่าจ้างออกแบบอาคารฟาร์มโคเนื้อและสัตว์ปีก จำนวน 90,000.00 บาท ค่าจ้างออกแบบปรับปรุงวิทยาเขตสงขลา จำนวน 180,000.00 บาท และค่าจ้างออกแบบอาคารหลักสูตรนานาชาติ ระดับ		7.3 งานระหว่างก่อสร้าง กรณีข้อ 121 (1) ค่าจ้างออกแบบอาคารฟาร์มโคเนื้อและสัตว์ปีก จำนวน 90,000.00 บาท ค่าจ้างออกแบบปรับปรุงวิทยาเขตสงขลา จำนวน 180,000.00 บาท และค่าจ้างออกแบบอาคารหลักสูตรนานาชาติ ระดับบัณฑิตศึกษา จำนวนเงิน 80,000.00 บาท ไม่ได้ขึ้นทะเบียนทรัพย์สิน		7.3 งานระหว่างก่อสร้าง มอบฝ่ายการคลังและทรัพย์สิน(นางสาวมานิภา ทองฤกษ์และนายสุ	7.3 งานระหว่างก่อสร้าง อยู่ระหว่างดำเนินการของฝ่ายนิติการ รอคำชี้แจงพร้อม

หมายเหตุ :

1. มอบหมายให้ผู้รับผิดชอบรายงานผลตามข้อสังเกตและข้อเสนอแนะ กรณีรายงานผลว่าอยู่ระหว่างดำเนินการ ให้รายงานรายละเอียดว่าอยู่ในขั้นตอนใดและกำหนดเวลาแล้วเสร็จด้วย
1. มอบหมายหัวหน้าภารกิจงบประมาณ (นางสาวมานิกา ทองฤกษ์) รวบรวมผู้เกี่ยวข้องของรายงานผลสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดสงขลา ตามแผนเวลาที่กำหนดต่อไป กรณีไม่รายงานผลให้หมายเหตุผู้รับผิดชอบไม่ดำเนินการ
2. มอบหมายให้ภารกิจธุรการของฝ่ายการคลังและทรัพย์สิน รวบรวมรายงานผลของเจ้าหน้าที่ที่ได้รับมอบหมาย และสำเนารายงานผลให้หัวหน้าภารกิจบัญชี (นางสาวศกวรรณ คำนุ้ย) เปิดเผยหมายเหตุประกอบงบการเงินของมหาวิทยาลัยทักษิณต่อไป

ตารางติดตามผลการดำเนินงานเพื่อรายงานผลสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดสงขลาทราบทุก 60 วัน

รอบติดตาม	วันที่ส่งให้ฝ่ายการคลังและทรัพย์สิน	วันที่รายงานสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดสงขลา
ครั้งที่ 1	วันที่ 27 พฤษภาคม 2562	วันที่ 1 มิถุนายน 2562
ครั้งที่ 2	วันที่ 20 กรกฎาคม 2562	วันที่ 1 สิงหาคม 2562
ครั้งที่ 3	วันที่ 20 กันยายน 2562	วันที่ 1 ตุลาคม 2562
ครั้งที่ 4	วันที่ 20 พฤศจิกายน 2562	วันที่ 1 ธันวาคม 2562
ครั้งที่ 5	วันที่ 20 มกราคม 2563	วันที่ 1 กุมภาพันธ์ 2563



ที่ อว ๘๒๐๐ / ๐๐๕๕

มหาวิทยาลัยทักษิณ

อำเภอเมือง จังหวัดสงขลา ๙๐๐๐๐

๙๓ มกราคม ๒๕๖๓

เรื่อง การตรวจสอบรายงานการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๑ ของมหาวิทยาลัยทักษิณ  
ณ วันที่ ๓๑ ธันวาคม ๒๕๖๒

เรียน ผู้อำนวยการสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดสงขลา

อ้างถึง หนังสือฉบับสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดสงขลา ที่ ตผ ๐๐๖๕.๑ สข/๓๗๐ ลงวันที่ ๒๘ มีนาคม ๒๕๖๒

สิ่งที่ส่งมาด้วย รายงานผลตามข้อเสนอแนะจากการตรวจสอบงบการเงินมหาวิทยาลัยทักษิณ  
สำหรับปีสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๑ ธันวาคม ๒๕๖๒

ด้วยสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดสงขลา ได้เข้าตรวจสอบรายงานการเงิน สำหรับปีสิ้นสุด  
วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๑ ของมหาวิทยาลัยทักษิณ โดยมีข้อสังเกตประกอบการตรวจสอบงบการเงิน นั้น

ในการนี้ มหาวิทยาลัยทักษิณ ขอรายงานผลการดำเนินการตามข้อเสนอแนะ  
ของสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดสงขลา ณ วันที่ ๓๑ ธันวาคม ๒๕๖๒ รายละเอียดตามสิ่งที่ส่งมาด้วย

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา

ขอแสดงความนับถือ

๐๑

(ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร. วสันต์ กาญจนมุกดา)

รองอธิการบดีฝ่ายงานแผน การคลัง และกิจการสภามหาวิทยาลัย ปฏิบัติหน้าที่แทน  
อธิการบดีมหาวิทยาลัยทักษิณ





ที่ อว ๘๒๐๐ / ๐๑๕๖

มหาวิทยาลัยทักษิณ

อำเภอเมือง จังหวัดสงขลา ๙๐๐๐๐

๐๑ มกราคม ๒๕๖๒

เรื่อง การตรวจสอบรายงานการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๑ ของมหาวิทยาลัยทักษิณ  
ณ วันที่ ๓๑ ธันวาคม ๒๕๖๒

เรียน ผู้อำนวยการสำนักงบประมาณ

อ้างถึง หนังสือสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดสงขลา ที่ ตผ ๐๐๖๕.๑ สข/๓๗๐ ลงวันที่ ๒๘ มีนาคม ๒๕๖๒

สิ่งที่ส่งมาด้วย รายงานผลตามข้อเสนอแนะจากการตรวจสอบงบการเงินมหาวิทยาลัยทักษิณ  
สำหรับปีสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๑ ธันวาคม ๒๕๖๑

ด้วยสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดสงขลา ได้เข้าตรวจสอบรายงานการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่  
๓๐ กันยายน ๒๕๖๑ ของมหาวิทยาลัยทักษิณ โดยมีข้อสังเกตประกอบการตรวจสอบงบการเงิน นั้น

ในการนี้ มหาวิทยาลัยทักษิณ ขอรายงานผลการดำเนินการตามข้อเสนอแนะ  
ของสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดสงขลา ณ วันที่ ๓๑ ธันวาคม ๒๕๖๒ รายละเอียดตามสิ่งที่ส่งมาด้วย

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา

ขอแสดงความนับถือ

๐๑

(ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร. วสันต์ กาญจนมุกดา)

รองอธิการบดีฝ่ายงานแผน การคลัง และกิจการสภามหาวิทยาลัย ปฏิบัติหน้าที่แทน  
อธิการบดีมหาวิทยาลัยทักษิณ

ฝ่ายการคลังและทรัพย์สิน

โทรศัพท์ ๐ ๗๕๓๑ ๗๖๐๐ ต่อ ๗๕๐๘

โทรศัพท์ ๐ ๘๕๐๖ ๘๗๘๑ ๘



ที่ อว ๘๒๐๐ / ๐๑๕๓

มหาวิทยาลัยทักษิณ

อำเภอเมือง จังหวัดสงขลา ๙๐๐๐๐

๙ มกราคม ๒๕๖๒

เรื่อง การตรวจสอบรายงานการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๑ ของมหาวิทยาลัยทักษิณ  
ณ วันที่ ๓๑ ธันวาคม ๒๕๖๑

เรียน อธิบดีกรมบัญชีกลาง

อ้างถึง หนังสือปลับสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดสงขลา ที่ ตผ ๐๐๖๕.๑ สข/๓๗๐ ลงวันที่ ๒๘ มีนาคม ๒๕๖๒

สิ่งที่ส่งมาด้วย รายงานผลตามข้อเสนอแนะจากการตรวจสอบงบการเงินมหาวิทยาลัยทักษิณ  
สำหรับปีสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๑ ธันวาคม ๒๕๖๑

ด้วยสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดสงขลา ได้เข้าตรวจสอบรายงานการเงิน สำหรับปีสิ้นสุด  
วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๑ ของมหาวิทยาลัยทักษิณ โดยมีข้อสังเกตประกอบการตรวจสอบงบการเงิน นั้น

ในการนี้ มหาวิทยาลัยทักษิณ ขอรายงานผลการดำเนินการตามข้อเสนอแนะ  
ของสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดสงขลา ณ วันที่ ๓๑ ธันวาคม ๒๕๖๑ รายละเอียดตามสิ่งที่ส่งมาด้วย

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา

ขอแสดงความนับถือ

๐๑

(ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร. วสันต์ กาญจนมุกดา)

รองอธิการบดีฝ่ายงานแผน การคลัง และกิจการสภามหาวิทยาลัย ปฏิบัติหน้าที่แทน  
อธิการบดีมหาวิทยาลัยทักษิณ

ฝ่ายการคลังและทรัพย์สิน

โทรศัพท์ ๐ ๗๕๓๑ ๗๖๐๐ ต่อ ๗๕๐๘

โทรศัพท์ ๐ ๘๕๐๖ ๘๗๘๑ ๘



ที่ อว ๘๒๐๐ / ๐๐๕๕๖

มหาวิทยาลัยทักษิณ

อำเภอเมือง จังหวัดสงขลา ๙๐๐๐๐

๙ มกราคม ๒๕๖๒

เรื่อง การตรวจสอบรายงานการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๑ ของมหาวิทยาลัยทักษิณ  
ณ วันที่ ๓๑ ธันวาคม ๒๕๖๒

เรียน เลขาธิการคณะกรรมการการอุดมศึกษา

อ้างถึง หนังสือลับสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดสงขลา ที่ ตผ ๐๐๖๕.๑ สข/๓๗๐ ลงวันที่ ๒๘ มีนาคม ๒๕๖๒

สิ่งที่ส่งมาด้วย รายงานผลตามข้อเสนอแนะจากการตรวจสอบงบการเงินมหาวิทยาลัยทักษิณ  
สำหรับปีสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๑ ธันวาคม ๒๕๖๒

ด้วยสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดสงขลา ได้เข้าตรวจสอบรายงานการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่  
๓๐ กันยายน ๒๕๖๑ ของมหาวิทยาลัยทักษิณ โดยมีข้อสังเกตประกอบการตรวจสอบงบการเงิน นั้น

ในการนี้ มหาวิทยาลัยทักษิณ ขอรายงานผลการดำเนินการตามข้อเสนอแนะ  
ของสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดสงขลา ณ วันที่ ๓๑ ธันวาคม ๒๕๖๒ รายละเอียดตามสิ่งที่ส่งมาด้วย

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา

ขอแสดงความนับถือ

๐๐

(ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร. วสันต์ กาญจนมุกดา)

รองอธิการบดีฝ่ายงานแผน การคลัง และกิจการสภามหาวิทยาลัย ปฏิบัติหน้าที่แทน

อธิการบดีมหาวิทยาลัยทักษิณ

ฝ่ายการคลังและทรัพย์สิน

โทรศัพท์ ๐ ๗๕๓๑ ๗๖๐๐ ต่อ ๗๕๐๘

โทรศัพท์ ๐ ๘๕๐๖ ๘๗๘๑ ๘

### 3.1 เรื่อง รายงานผลตามข้อเสนอแนะจากการตรวจสอบงบการเงินมหาวิทยาลัยทักษิณ ณ วันที่ 30 กันยายน 2562 (ผลการดำเนินงาน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562)

#### 1. กฎหมาย/ข้อบังคับ/ระเบียบ/ประกาศ/มติที่เกี่ยวข้อง

1.1 สภามหาวิทยาลัยในการประชุมครั้งที่ 5/2562 เมื่อวันที่ 24 พฤษภาคม 2562 มีมติ (1) รับทราบผลการตรวจสอบรายงานการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2561 ของมหาวิทยาลัยทักษิณ (2) มอบคณะกรรมการติดตาม ตรวจสอบ และประเมินผลงานของมหาวิทยาลัยดำเนินการพิจารณา ในรายละเอียด กรณีพบปัญหาร้ายแรงให้หารือร่วมกับผู้บริหารมหาวิทยาลัยและเสนอสภามหาวิทยาลัยอีกครั้ง และได้ให้ข้อสังเกตและข้อเสนอแนะ ดังนี้

1) ควรรายงานสภามหาวิทยาลัยทราบขั้นตอนการดำเนินงานภายหลังจากที่มหาวิทยาลัย ได้รับทราบผลการตรวจสอบรายงานการเงินจากสำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน

2) ให้จัดทำแผนปฏิบัติการเพื่อดำเนินการตามข้อสังเกตและข้อเสนอแนะ โดยกำหนด ผู้รับผิดชอบ กรอบระยะเวลา และงบประมาณในการดำเนินงาน

3) กรณีที่มหาวิทยาลัยไม่เห็นด้วยกับข้อสังเกตและข้อเสนอแนะของสำนักงานตรวจเงินแผ่นดินให้ทำหนังสือชี้แจงสำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน

4) ให้ผู้บริหารส่วนงาน หน่วยงาน ที่เกี่ยวข้องเป็นผู้รับผิดชอบในการกำกับและติดตามผลการดำเนินงานตามข้อสังเกตและข้อเสนอแนะของสำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน โดยให้ฝ่ายการคลังและทรัพย์สิน และฝ่ายตรวจสอบภายในมีหน้าที่ในการติดตามผลการดำเนินงานจากผู้บริหารส่วนงาน หน่วยงาน เพื่อรายงานสำนักงานตรวจเงินแผ่นดินและสำนักงานคณะกรรมการการอุดมศึกษาทราบภายในระยะเวลาที่กำหนด

5) ให้มหาวิทยาลัยรายงานการดำเนินการแก้ไขปัญหาทุกข้อค้างเก่าให้สภามหาวิทยาลัยทราบ เป็นระยะ ๆ

1.2 สภามหาวิทยาลัยทักษิณ ในการประชุมครั้งที่ 9/2562 เมื่อวันที่ 21 กันยายน 2562 มีมติ รับทราบรายงานผลข้อเสนอแนะจากการตรวจสอบงบการเงินมหาวิทยาลัยทักษิณ ณ วันที่ 30 กันยายน 2562 (ผลการดำเนินงาน ณ วันที่ 1 สิงหาคม 2562) และมอบอธิการบดีดำเนินการตามข้อสังเกตและข้อเสนอแนะ ดังนี้

1) การควบคุมภายในเป็นความรับผิดชอบของผู้บริหารที่กำกับดูแลส่วนงาน/หน่วยงาน ทั้งนี้ ฝ่ายตรวจสอบภายในมีหน้าที่ในการให้ข้อเสนอแนะระบบการควบคุมภายใน

2) อธิการบดีและผู้บริหารต้องเข้มงวดเรื่องการควบคุมภายในกับหน่วยงานที่มีรายได้

## 2. สาระที่เสนอ

สำนักงานตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดสงขลา ได้ตรวจสอบงบการเงินของมหาวิทยาลัยทักษิณ สำหรับสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2560 และมีข้อสังเกตจากการตรวจสอบพร้อมข้อเสนอแนะ ซึ่งมหาวิทยาลัยได้มอบผู้รับผิดชอบดำเนินการรายงานผลตามการสั่งการและมอบผู้รับผิดชอบดำเนินการตามข้อสังเกตและข้อเสนอแนะ โดยรายงานผลการดำเนินงานให้ฝ่ายการคลังและทรัพย์สิน เพื่อรวบรวมรายงานผลต่อหน่วยงานที่เกี่ยวข้องทุก ๆ 60 วัน

มหาวิทยาลัยทักษิณ ได้ส่งรายงานผลตามข้อเสนอแนะจากการตรวจสอบงบการเงินมหาวิทยาลัยทักษิณ ณ วันที่ 30 กันยายน 2562 (ผลการดำเนินงาน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562) ให้ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดสงขลา ผู้อำนวยการสำนักงบประมาณ อธิบดีกรมบัญชีกลาง เลขาธิการคณะกรรมการการอุดมศึกษา เมื่อวันที่ 3 มกราคม 2563

## 3. ประเด็นที่เสนอ

เสนอที่ประชุมทราบรายงานผลตามข้อเสนอแนะจากการตรวจสอบงบการเงินมหาวิทยาลัยทักษิณ ณ วันที่ 30 กันยายน 2562 (ผลการดำเนินงาน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562)

## 4. ผู้เสนอเรื่องต่อที่ประชุม

อธิการบดีและรองอธิการบดีฝ่ายวางแผน การคลัง และกิจการสภามหาวิทยาลัย

## 5. เรื่องที่เสนอได้ผ่านกระบวนการพิจารณาจากคณะกรรมการชุดต่าง ๆ ดังนี้

## 6. เอกสารประกอบการประชุม ...ตั้งแนบ

รายงานผลตามข้อเสนอแนะจากการตรวจสอบงบการเงินมหาวิทยาลัยทักษิณ สำหรับปีสิ้นสุด ณ วันที่ 30 กันยายน 2561 (ผลการดำเนินงาน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562)

## 7. มติ

.....

.....

.....

.....

.....



ที่ อว ๘๒๐๐ / ๐๐๕๙

มหาวิทยาลัยทักษิณ

อำเภอเมือง จังหวัดสงขลา ๙๐๐๐๐

๙ มกราคม ๒๕๖๓

เรื่อง การตรวจสอบรายงานการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๑ ของมหาวิทยาลัยทักษิณ  
ณ วันที่ ๓๑ ธันวาคม ๒๕๖๒

เรียน ผู้อำนวยการสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดสงขลา

อ้างถึง หนังสือลับสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดสงขลา ที่ ตผ ๐๐๖๕.๑ สข/๓๗๐ ลงวันที่ ๒๘ มีนาคม ๒๕๖๒

สิ่งที่ส่งมาด้วย รายงานผลตามข้อเสนอแนะจากการตรวจสอบงบการเงินมหาวิทยาลัยทักษิณ  
สำหรับปีสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๑ ธันวาคม ๒๕๖๒

ด้วยสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดสงขลา ได้เข้าตรวจสอบรายงานการเงิน สำหรับปีสิ้นสุด  
วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๑ ของมหาวิทยาลัยทักษิณ โดยมีข้อสังเกตประกอบการตรวจสอบงบการเงิน นั้น

ในการนี้ มหาวิทยาลัยทักษิณ ขอรายงานผลการดำเนินการตามข้อเสนอแนะ  
ของสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดสงขลา ณ วันที่ ๓๑ ธันวาคม ๒๕๖๒ รายละเอียดตามสิ่งที่ส่งมาด้วย

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา

ขอแสดงความนับถือ

๐๑

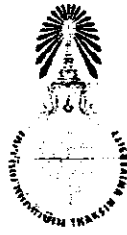
(ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร. วสันต์ กาญจนมุกดา)

รองอธิการบดีฝ่ายงานแผน การคลัง และกิจการสภามหาวิทยาลัย ปฏิบัติหน้าที่แทน  
อธิการบดีมหาวิทยาลัยทักษิณ

ฝ่ายการคลังและทรัพย์สิน

โทรศัพท์ ๐ ๗๕๓๓ ๗๖๐๐ ต่อ ๗๔๐๘

โทรศัพท์ ๐ ๘๔๐๖ ๘๗๘๑ ๘



ที่ อว ๘๒๐๐ / ๐๐๕๖

มหาวิทยาลัยทักษิณ

อำเภอเมือง จังหวัดสงขลา ๙๐๐๐๐

๙ มกราคม ๒๕๖๒

เรื่อง การตรวจสอบรายงานการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๑ ของมหาวิทยาลัยทักษิณ  
ณ วันที่ ๓๑ ธันวาคม ๒๕๖๒

เรียน ผู้อำนวยการสำนักงบประมาณ

อ้างถึง หนังสือลับสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดสงขลา ที่ ดพ ๐๐๖๕.๑ สข/๓๗๐ ลงวันที่ ๒๘ มีนาคม ๒๕๖๒

สิ่งที่ส่งมาด้วย รายงานผลตามข้อเสนอแนะจากการตรวจสอบงบการเงินมหาวิทยาลัยทักษิณ  
สำหรับปีสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๑ ธันวาคม ๒๕๖๒

ด้วยสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดสงขลา ได้เข้าตรวจสอบรายงานการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่  
๓๐ กันยายน ๒๕๖๑ ของมหาวิทยาลัยทักษิณ โดยมีข้อสังเกตประกอบการตรวจสอบงบการเงิน นั้น

ในการนี้ มหาวิทยาลัยทักษิณ ขอรายงานผลการดำเนินการตามข้อเสนอแนะ  
ของสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดสงขลา ณ วันที่ ๓๑ ธันวาคม ๒๕๖๒ รายละเอียดตามสิ่งที่ส่งมาด้วย

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา

ขอแสดงความนับถือ

๐๑

(ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร. วสันต์ กาญจนมุกดา)

รองอธิการบดีฝ่ายงานแผน การคลัง และกิจการสภามหาวิทยาลัย ปฏิบัติหน้าที่แทน  
อธิการบดีมหาวิทยาลัยทักษิณ

ฝ่ายการคลังและทรัพย์สิน

โทรศัพท์ ๐ ๗๕๓๑ ๗๖๐๐ คือ ๗๕๐๘

โทรศัพท์ ๐ ๘๕๐๖ ๘๗๘๑ ๘



ที่ อว ๘๒๐๐ / ๐๐๕๓

มหาวิทยาลัยทักษิณ

อำเภอเมือง จังหวัดสงขลา ๙๐๐๐๐

๓ มกราคม ๒๕๖๒

เรื่อง การตรวจสอบรายงานการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๑ ของมหาวิทยาลัยทักษิณ  
ณ วันที่ ๓๑ ธันวาคม ๒๕๖๒

เรียน อธิบดีกรมบัญชีกลาง

อ้างถึง หนังสือลับสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดสงขลา ที่ ตผ ๐๐๖๕.๑ สข/๓๓๐ ลงวันที่ ๒๘ มีนาคม ๒๕๖๒

สิ่งที่ส่งมาด้วย รายงานผลตามข้อเสนอแนะจากการตรวจสอบงบการเงินมหาวิทยาลัยทักษิณ  
สำหรับปีสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๑ ธันวาคม ๒๕๖๒

ด้วยสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดสงขลา ได้เข้าตรวจสอบรายงานการเงิน สำหรับปีสิ้นสุด  
วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๑ ของมหาวิทยาลัยทักษิณ โดยมีข้อสังเกตประกอบการตรวจสอบงบการเงิน นั้น

ในการนี้ มหาวิทยาลัยทักษิณ ขอรายงานผลการดำเนินการตามข้อเสนอแนะ  
ของสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดสงขลา ณ วันที่ ๓๑ ธันวาคม ๒๕๖๒ รายละเอียดตามสิ่งที่ส่งมาด้วย

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา

ขอแสดงความนับถือ

๐๑

(ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร. วสันต์ กาญจนมุกดา)

รองอธิการบดีฝ่ายงานแผน การคลัง และกิจการสภามหาวิทยาลัย ปฏิบัติหน้าที่แทน  
อธิการบดีมหาวิทยาลัยทักษิณ

ฝ่ายการคลังและทรัพย์สิน

โทรศัพท์ ๐ ๗๕๑๓ ๗๖๐๐ ต่อ ๗๙๐๘

โทรศัพท์ ๐ ๘๙๐๖ ๘๗๘๑ ๘





ที่ อว ๘๒๐๐ / ๐๐๕๙

มหาวิทยาลัยทักษิณ

อำเภอเมือง จังหวัดสงขลา ๙๐๐๐๐

๙ มกราคม ๒๕๖๒

เรื่อง การตรวจสอบรายงานการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๑ ของมหาวิทยาลัยทักษิณ  
ณ วันที่ ๓๑ ธันวาคม ๒๕๖๒

เรียน เลขาธิการคณะกรรมการการอุดมศึกษา

อ้างถึง หนังสือลับสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดสงขลา ที่ คผ ๐๐๖๕.๑ สข/๓๗๐ ลงวันที่ ๒๘ มีนาคม ๒๕๖๒

สิ่งที่ส่งมาด้วย รายงานผลตามข้อเสนอแนะจากการตรวจสอบงบการเงินมหาวิทยาลัยทักษิณ  
สำหรับปีสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๑ ธันวาคม ๒๕๖๒

ด้วยสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดสงขลา ได้เข้าตรวจสอบรายงานการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่  
๓๐ กันยายน ๒๕๖๑ ของมหาวิทยาลัยทักษิณ โดยมีข้อสังเกตประกอบการตรวจสอบงบการเงิน นั้น

ในการนี้ มหาวิทยาลัยทักษิณ ขอรายงานผลการดำเนินการตามข้อเสนอแนะ  
ของสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดสงขลา ณ วันที่ ๓๑ ธันวาคม ๒๕๖๒ รายละเอียดตามสิ่งที่ส่งมาด้วย

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา

ขอแสดงความนับถือ

๐๐

(ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร. วสันต์ กาญจนมุกดา)

รองอธิการบดีฝ่ายงานแผน การคลัง และกิจการสภามหาวิทยาลัย ปฏิบัติหน้าที่แทน  
อธิการบดีมหาวิทยาลัยทักษิณ

ฝ่ายการคลังและทรัพย์สิน

โทรศัพท์ ๐ ๗๕๓๑ ๗๖๐๐ ต่อ ๗๙๐๘

โทรศัพท์ ๐ ๘๕๐๖ ๘๗๘๑ ๘

รายงานผลตามข้อเสนอแนะจากการตรวจสอบงบการเงินมหาวิทยาลัยทักษิณ

สำหรับปีสิ้นสุด ณ วันที่ 30 กันยายน 2561

ผลการดำเนินงาน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562

สำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดสงขลา ได้ตรวจสอบงบการเงินของ มหาวิทยาลัยทักษิณ สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2560 และขอเสนอข้อสังเกตจากการตรวจสอบพร้อมข้อเสนอแนะ มหาวิทยาลัยทักษิณ จึงมอบหมายให้ผู้รับผิดชอบดำเนินการรายงานผลตามการสั่งการและมอบหมายผู้รับผิดชอบดำเนินการตามข้อสังเกตและข้อเสนอแนะ ทั้งนี้ให้รายงานผลการดำเนินงานมายังฝ่ายการคลังและทรัพย์สิน เพื่อรวบรวมรายงานผลต่อหน่วยงานที่เกี่ยวข้องทุก ๆ 60 วัน รายละเอียดดังนี้

ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ	ผลการดำเนินงาน	ระยะเวลาแล้วเสร็จ	การสั่งการและมอบหมายผู้รับผิดชอบ	สรุปผลการดำเนินงาน
<p><b>เกณฑ์ในการแสดงความคิดเห็นอย่างมีเงื่อนไข</b></p> <p>1. ตามที่ได้กล่าวไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงิน หมายเหตุที่ 2 เกณฑ์การจัดทำรายงานการเงิน ข้อ 2.3.2 งบการเงินภาพรวมของมหาวิทยาลัย ณ วันที่ 30 กันยายน 2561 ไม่ได้ นำข้อมูลทางบัญชีของส่วนงานหรือกองทุนสังกัด มาประมวลเพื่อจัดทำงบการเงินภาพรวม ได้แก่ กองทุนพนักงานมหาวิทยาลัย สิ้นทรัพย์รวมจำนวน 1,137,090,615.84 บาท กองทุนพัฒนาส่วนงานมหาวิทยาลัยทักษิณ จำนวน 7 กองทุน สิ้นทรัพย์รวมจำนวนเงิน 11,510,290.16 บาท และโครงการ เงินทุนหมุนเวียนมหาวิทยาลัยทักษิณ จำนวน 7 โครงการ สิ้นทรัพย์รวมจำนวนเงิน 28,459,349.35 บาท ทำให้งบการเงินมิได้แสดงฐานะการเงินและผลการดำเนินงานทางการเงินที่แท้จริงของมหาวิทยาลัย และไม่ปฏิบัติตามหลักการและ</p>	<p><b>เกณฑ์ในการแสดงความคิดเห็นอย่างมีเงื่อนไข</b></p>	<p><b>เกณฑ์ในการแสดงความคิดเห็นอย่างมีเงื่อนไข</b></p> <p>1. มหาวิทยาลัยทักษิณ ขอรายงานผลการดำเนินงาน ดังนี้ งบกองทุนพนักงานมหาวิทยาลัย งบกองทุนพัฒนาส่วนงานมหาวิทยาลัยทักษิณ จำนวน 7 กองทุน มหาวิทยาลัยทักษิณ ได้นำข้อมูลทางบัญชีเข้าระบบสารสนเทศบัญชีสามมิติเรียบร้อยแล้ว ซึ่งจะทำให้งบการเงินกองทุนพัฒนาส่วนงานมหาวิทยาลัยทักษิณ จำนวน 7 กองทุน รวมอยู่ในงบการเงินของมหาวิทยาลัยทักษิณ ณ วันที่ 30 กันยายน 2562 ยกเว้น งบการเงินโครงการเงินหมุนเวียนมหาวิทยาลัยทักษิณ จำนวน 7 โครงการ มหาวิทยาลัยทักษิณมี ข้อบังคับแยกออกไปต่างหาก ทั้งนี้ มหาวิทยาลัยจะนำงบการเงินโครงการเงินหมุนเวียนมาประมวลผลเพื่อจัดทำงบการเงินในภาพรวม และเปิดเผยในหมายเหตุประกอบงบการเงิน โดยมหาวิทยาลัยจะกำกับ และติดตามให้งบการเงินของส่วนงานทุกโครงการถือปฏิบัติตาม หลักการและนโยบายการบัญชี สำหรับหน่วยงานภาครัฐ ฉบับที่ 2 กำหนดให้หน่วยงานภาครัฐต้องจัดทำงบการเงินที่รวมเงินและรายการทางบัญชีทุกประเภทและรวมทุนหน่วยงานย่อยที่อยู่ภายใต้</p>	<p>ณ 31 มี.ค. 63</p>	<p><b>เกณฑ์ ในการ แสดงความคิดเห็นอย่างมีเงื่อนไข</b></p> <p>1. มอบฝ่ายการคลังและทรัพย์สิน (นางสาวศก ลวรรณ คำนุ้ย) ดำเนินการตามเกณฑ์ ในการแสดงความคิดเห็นอย่างมีเงื่อนไข</p>	<p>1. มหาวิทยาลัยทักษิณ ขอรายงานผลการดำเนินงาน ดังนี้</p> <p>- ดำเนินการแล้วเสร็จ ยกเว้นโครงการเงิน ทุนหมุนเวียนฟาร์ม มหาวิทยาลัยทักษิณ ไม่สามารถรวม งบการเงินรวมได้ ทั้งนี้ ได้ มีการ กำกับ ติดตาม และรายงาน ผลการดำเนินการ จนกว่าจะแล้วเสร็จ</p>

ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ	ผลการดำเนินงาน	ระยะเวลาแล้วเสร็จ	การสั่งการและมอบหมายผู้รับผิดชอบ	สรุปผลการดำเนินงาน
<p>นโยบายการบัญชีสำหรับหน่วยงานภาครัฐ ฉบับที่ 2 กำหนดให้หน่วยงานภาครัฐต้องจัดทำงบการเงินที่รวมเงินและรายการทางบัญชีทุกประเภทและรวมทุนหน่วยงานย่อยที่อยู่ภายใต้การควบคุมของหน่วยงานภาครัฐซึ่งหากนำรายการในงบการเงินของส่วนงานหรือกองทุนสังกัดดังกล่าวจัดทำงบการเงินภาพรวมจะส่งผลกระทบต่อฐานะการเงินภาพรวมแสดงสินทรัพย์รวมเพิ่มขึ้นอีก จำนวน 1,177,060,255.35 บาท</p> <p>2. ตามที่ได้กล่าวไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงิน หมายเหตุที่ 5 บัญชีเงินฝากธนาคารและสหกรณ์ออมทรัพย์ในนามมหาวิทยาลัยทักษิณได้รับยืนยันยอดจากธนาคารและสหกรณ์ออมทรัพย์ไม่ปรากฏในงบการเงินภาพรวมของมหาวิทยาลัยทักษิณ จำนวน 179 บัญชี รวมจำนวนเงิน 38,206,780.91 บาท ซึ่งมหาวิทยาลัยไม่สามารถชี้แจงเหตุผลได้</p>		<p>การควบคุมของหน่วยงานภาครัฐ โดยเคร่งครัด</p> <p>2. มหาวิทยาลัยทักษิณ ขอรายงานผลการดำเนินงาน ดังนี้ ฝ่ายการคลังและทรัพย์สิน ได้จัดทำบันทึกข้อความ ให้ส่วนงานทราบและดำเนินการตรวจสอบบัญชีเงินฝากธนาคารพร้อมส่งรายงานผลการตรวจสอบสำหรับบัญชีเงินฝากธนาคาร จำนวน 179 บัญชี รวมจำนวนเงิน 38,206,780.91 บาท ที่ไม่ปรากฏในงบการเงินให้แล้วเสร็จภายในวันที่ 30 มิถุนายน 2562 ตามหนังสือที่ ศช 64.06/2677 ลงวันที่ 24 พฤษภาคม 2562 ทั้งนี้ มหาวิทยาลัยทักษิณ จะรายงานผลการดำเนินการจนกว่าจะแล้วเสร็จให้หน่วยงานที่เกี่ยวข้องทราบ ต่อไป</p> <p>ทั้งนี้ มหาวิทยาลัยได้มีมาตรการในการควบคุม ดังนี้</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. มอบหมายให้นางศุภวรรณ อภิวันทนากร ติดตามส่วนงาน วิทยาเขตสงขลา พร้อมจัดทำรายงานเสนอผู้บริหารทราบเป็นประจำเดือน (ภายใน 20 วัน ทำการของเดือนถัดไป)</li> <li>2. มอบหมายให้นางสาวอุไรวรรณ สุวรรณมณี ติดตามส่วนงาน วิทยาเขตพัทลุง พร้อมจัดทำรายงานเสนอผู้บริหารทราบเป็น</li> </ol>	<p>ณ 31 มี.ค. 63</p>	<p>2. มอบฝ่ายการคลังและทรัพย์สิน (นางสาวช นิตา ภูมิสิทธิ์) ดำเนินการตามเกณฑ์ในการแสดงความเห็นอย่างมีเงื่อนไข และมอบนางศุภวรรณ อภิวันทนากร และนางสาวอุไรวรรณ สุวรรณมณี ประสานข้อมูลของแต่ละวิทยาเขต</p>	<p>2. มหาวิทยาลัยทักษิณ ขอรายงานผลการดำเนินงาน ดังนี้</p> <p>-อยู่ระหว่างดำเนินการประสานกับธนาคารและเสนอผู้มีอำนาจลงนามถอนเงินเพื่อปิดบัญชี ทั้งนี้จะรายงานผลการดำเนินการจนกว่าจะแล้วเสร็จ</p>

ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ	ผลการดำเนินงาน	ระยะเวลาแล้วเสร็จ	การสั่งการและมอบหมายผู้รับผิดชอบ	สรุปผลการดำเนินงาน
<p>3. ตามที่ได้กล่าวไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงิน หมายเหตุที่ 6 ลูกหนี้ระยะสั้น บัญชีลูกหนี้เงินยืมทรองราชการ จำนวน 8,004,145.00 บาท และบัญชีลูกหนี้ค่าลงทะเบียน (นิสิต) จำนวน 72,035,030.00 บาท รวมจำนวนเงินทั้งสิ้น 80,039,175.00 บาท ซึ่งเกิดจากมหาวิทยาลัย ทักซิณนำข้อมูลยอดยกมาก่อนปีงบประมาณ 2558 ของวิทยาลัยการจัดการเพื่อการพัฒนา (TSU-MDC)</p>		<p>ประจำเดือน (ภายใน 20 วันทำการของเดือนถัดไป)</p> <p>3. มอบหมายให้นางสาวชนิตา ภูมิสถิตย์ จัดทำทะเบียนคุมบัญชีเงินฝากธนาคารในนามของมหาวิทยาลัยของส่วนงาน พร้อมจัดทำรายงานเสนอผู้บริหารทราบเป็นประจำทุกเดือน (ภาพรวม) ภายในสิ้นเดือนถัดไป</p> <p>ผลการดำเนินงาน ณ วันที่ 15 พฤศจิกายน 2562 ที่ อว 8202.06/3704 ดังนี้</p> <p>ส่วนงานภายในมหาวิทยาลัยได้รายงานผลการตรวจสอบบัญชีจากบัญชีเงินฝากธนาคาร จำนวน 179 บัญชี ดำเนินการปิดบัญชีแล้วจำนวน 64 บัญชี เปิดไว้เพื่อการดำเนินงานของส่วนงานจำนวน 74 บัญชี อยู่ระหว่างดำเนินการปิดบัญชีจำนวน 17 บัญชี บัญชีที่เปิดในนามบุคคลหรือนิติบุคคลซึ่งไม่มีส่วนเกี่ยวข้องกับมหาวิทยาลัยจำนวน 13 บัญชี (ลำดับ 5,10,53,55,86,95,98,126,140,146,177,178,179) ไม่สามารถตรวจสอบข้อมูลเจ้าของบัญชีจำนวน 2 บัญชี (ลำดับ 43,46) อยู่ระหว่างการติดตามหน่วยงานที่ยังไม่ได้รายงานผลจำนวน 9 บัญชี (ลำดับ 23,47,54,62,64,77,78,90,97)</p> <p>3. มหาวิทยาลัยทักซิณ ขอรายงานผลการดำเนินงาน ดังนี้ ฝ่ายนิติการได้แต่งตั้งคณะกรรมการสอบหาข้อเท็จจริง ที่ อว 8202.07/0321 ลงวันที่ 6 มิถุนายน 2562 และมีกรรายงานผลการสอบข้อเท็จจริง ตามหนังสือ อว 82.07/0425 ลงวันที่ 19 กรกฎาคม 2562 ว่าได้ดำเนินการจัดประชุมคณะกรรมการสอบข้อเท็จจริง เพื่อกำหนดแนวทางในการแสวงหาข้อเท็จจริง และอยู่ระหว่างรอคำชี้แจงพร้อมเอกสารประกอบของส่วนงานที่เกี่ยวข้อง เพื่อรวบรวมพยานหลักฐานประกอบการจัดทำรายงานการสอบข้อเท็จจริงเสนอ</p>	<p>ณ 31 มี.ค. 63</p>	<p>3. มอบฝ่ายการคลัง และทรัพย์สิน (นางสาวดาริษา รังสิโยกฤษณ์) ดำเนินการตามเกณฑ์ในการแสดงความเห็นอย่างมีเงื่อนไข</p>	<p>3. มหาวิทยาลัยทักซิณ ขอรายงานผลการดำเนินงาน ดังนี้</p> <p>- อยู่ระหว่างดำเนินการ รอคำชี้แจงพร้อมเอกสารประกอบของส่วนงาน</p>

ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ	ผลการดำเนินงาน	ระยะเวลาแล้วเสร็จ	การตั้งการและมอบหมายผู้รับผิดชอบ	สรุปผลการดำเนินงาน
<p>ที่ผ่านการรับรองงบการเงินจากผู้สอบบัญชีรับอนุญาต แบบไม่แสดงความเห็น เข้าระบบสารสนเทศบัญชีสามมิติในปีงบประมาณ 2561 โดยลูกหนี้ดังกล่าวไม่มีรายละเอียดลูกหนี้รายตัวให้ตรวจสอบ และตั้งค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญทั้งจำนวน เนื่องจากไม่สามารถยืนยันได้ว่าลูกหนี้ทั้ง 2 รายการมีตัวตนและจะเรียกเก็บได้หรือไม่ และไม่สามารถใช้วิธีการตรวจสอบอื่นให้เป็นที่พอใจเกี่ยวกับเรื่องดังกล่าวได้</p> <p>4. ตามที่ได้กล่าวไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงิน หมายเหตุที่ 13 บัญชีส่วนปรับปรุงอาคารเช่าและอุปกรณ์ จำนวน 26,370,380.00 บาท บัญชีค่าเสื่อมราคา จำนวน 18,945,313.76 บาท ซึ่งเกิดจากมหาวิทยาลัยทักษิณนำข้อมูลยอดยกมาก่อนปีงบประมาณ 2558 ของวิทยาลัยการจัดการเพื่อการพัฒนา (TSU-MDC) เข้าระบบสารสนเทศบัญชีสามมิติในปีงบประมาณ 2561 ซึ่งไม่มีรายละเอียดให้ตรวจสอบโดยผู้สอบบัญชีรับอนุญาตที่ตรวจสอบงบการเงินของวิทยาลัยการจัดการเพื่อการพัฒนา (TSU-MDC) แสดงความเห็นในรายงานผู้สอบบัญชีแบบไม่แสดงความเห็นเนื่องจากไม่ได้รับรายละเอียดประกอบยอดยกมาให้ตรวจสอบและไม่สามารถใช้วิธีการตรวจสอบอื่นให้เป็นที่พอใจเกี่ยวกับความมีอยู่จริง ความถูกต้องและครบถ้วนของรายงาน</p>		<p>พิจารณาต่อไป ทั้งนี้ มหาวิทยาลัยจะรายงานความก้าวหน้าผลการดำเนินงานให้หน่วยงานที่เกี่ยวข้องทราบทุก 60 วัน จนกว่าจะแล้วเสร็จ</p> <p>4. มหาวิทยาลัยทักษิณ ขอรายงานผลการดำเนินงาน ดังนี้ วิทยาลัยการจัดการเพื่อการพัฒนา ได้รายงานความคืบหน้าตามตารางติดตามผลการดำเนินการ ตาม อว 8202.10/3274 ลงวันที่ 7 ตุลาคม 2562 เรื่อง รายงานผลการดำเนินการตรวจสอบของคณะกรรมการจัดทำข้อมูลเพื่อประกอบการตรวจสอบของสำนักงานตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดสงขลา โดยคณะกรรมการดำเนินการตรวจสอบและประสานงานฝ่ายต่างๆ เพื่อหาข้อเท็จจริงมาประกอบการตรวจสอบ โดยคณะกรรมการได้ตรวจสอบรายการสินทรัพย์สามารถหาราคากลางได้บางส่วน และบางส่วนอยู่ระหว่างตรวจสอบ ทั้งนี้ มหาวิทยาลัยจะรายงานผลการดำเนินการจนกว่าจะแล้วเสร็จให้สำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดสงขลาทราบทุก 60 วัน ต่อไป</p>	<p>ณ 31 มี.ค. 63</p>	<p>4. มอบฝ่ายการคลัง และทรัพย์สิน (นางสาวดาริณา รังสิโยภุชฎ์ น. น. ก. ว. ร. ร. ณ. อภิวันทนากรและ นายเพชรรายุท วิชาวุธ พัฒนา) ดำเนินการตามเกณฑ์ในการแสดงความเห็นอย่างมีเงื่อนไข</p>	<p>ที่เกี่ยวข้อง เพื่อรวบรวมพยานหลักฐานประกอบการจัดทำรายงานการสอบข้อเท็จจริง</p> <p>4. มหาวิทยาลัยทักษิณ ขอรายงานผลการดำเนินงาน ดังนี้ -อยู่ระหว่างดำเนินการจัดทำข้อมูลเพื่อประกอบการตรวจสอบโดยคณะกรรมการได้ดำเนินการสำรวจทรัพย์สินของวิทยาลัยการจัดการเพื่อการพัฒนาที่มีอยู่จริงว่ามีจำนวนเท่าใด</p>

ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ	ผลการดำเนินงาน	ระยะเวลาแล้วเสร็จ	การสั่งการและมอบหมายผู้รับผิดชอบ	สรุปผลการดำเนินงาน
<p>ดังกล่าว</p> <p><b>ข้อสังเกตจากการตรวจสอบงบการเงิน</b></p> <p><b>1. การบัญชี</b></p> <p>การจัดทำงบการเงินภาพรวมของมหาวิทยาลัยทักษิณ สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2561 ไม่ได้ นำข้อมูลทางบัญชีของหน่วยงานในสังกัดมาประมวลเพื่อจัดทำงบการเงินภาพรวม แต่เปิดเผยในหมายเหตุประกอบงบการเงิน หมายเหตุที่ 2 เกณฑ์การจัดทำรายงานการเงินสำหรับส่วนงานหรือกองทุนได้จัดทำงบการเงินแยก แต่ยังไม่นำมารวมในงบการเงินภาพรวม ซึ่งหากนำรายการในงบการเงินของกองทุนหน่วยงาน กองทุนพัฒนาส่วนหน่วยงานและโครงการเงินทุนหมุนเวียนที่อยู่ภายใต้การควบคุมของมหาวิทยาลัย มารวมจะทำให้งบแสดงฐานะการเงินภาพรวมแสดงสินทรัพย์รวมเพิ่มขึ้นเป็นจำนวนเงิน 1,177,060,255.35 ประกอบด้วย</p>	<p><b>ข้อสังเกตจากการตรวจสอบงบการเงิน</b></p> <p><b>1. การบัญชี</b></p> <p>1. ให้สั่งการเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบนำข้อมูลทางบัญชีของหน่วยงานในสังกัดมาจัดทำงบการเงินภาพรวมของมหาวิทยาลัย โดยถือปฏิบัติตามหลักการและนโยบายบัญชีสำหรับหน่วยงานภาครัฐ และหนังสือกรมบัญชีกลางดังกล่าวอย่างเคร่งครัด เพื่อให้งบการเงินภาพรวมแสดงฐานะการเงินและผลการดำเนินงานที่แท้จริง และเพื่อให้ผู้บริหารรวมทั้งกรมบัญชีกลาง กระทรวงการคลัง สามารถใช้ข้อมูลทางบัญชีเป็นเครื่องมือในการบริหารงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ</p>	<p><b>ข้อสังเกตจากการตรวจสอบงบการเงิน</b></p> <p><b>1. การบัญชี</b></p> <p>1. ผู้บริหารตามลำดับชั้นได้สั่งการเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบนำข้อมูลทางบัญชีของหน่วยงานในสังกัดมาจัดทำงบการเงินภาพรวมของมหาวิทยาลัย โดยถือปฏิบัติตามหลักการและนโยบายบัญชีสำหรับหน่วยงานภาครัฐ และหนังสือกรมบัญชีกลางดังกล่าวอย่างเคร่งครัด เพื่อให้งบการเงินภาพรวมแสดงฐานะการเงินและผลการดำเนินงานที่แท้จริง และเพื่อให้ผู้บริหารรวมทั้งกรมบัญชีกลาง กระทรวงการคลัง สำนักงบประมาณ สามารถใช้ข้อมูลทางบัญชีเป็นเครื่องมือในการบริหารงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ</p> <p>ในการนี้ มหาวิทยาลัยทักษิณ ขอรายงานผลการดำเนินงาน ดังนี้</p> <p>งบกองทุนพนักงานมหาวิทยาลัย งบกองทุนพัฒนาส่วนงาน มหาวิทยาลัยทักษิณ จำนวน 7 กองทุน มหาวิทยาลัยทักษิณ ได้นำข้อมูลทางบัญชีเข้าระบบสารสนเทศบัญชีสามมิติเรียบร้อยแล้ว ซึ่งจะทำให้งบการเงินกองทุนพัฒนาส่วนงานมหาวิทยาลัยทักษิณ จำนวน 7 กองทุน รวมอยู่ในงบการเงินของมหาวิทยาลัยทักษิณ ณ วันที่ 30 กันยายน 2562 ยกเว้น งบการเงินโครงการเงินทุนหมุนเวียน มหาวิทยาลัยทักษิณ จำนวน 7 โครงการ มหาวิทยาลัยทักษิณ มีข้อบังคับแยกออกไปต่างหาก ทั้งนี้ มหาวิทยาลัยจะนำงบการเงินโครงการเงินทุนหมุนเวียนมาประมวลผลเพื่อจัดทำงบการเงินในภาพรวม</p>	<p>ณ 31 มี.ค. 63</p>	<p><b>1. การบัญชี</b></p> <p>1. มอบฝ่ายการคลัง และทรัพย์สิน (นางสาว ศกสวรรณ ตำนัย)</p>	<p>เพื่อ ส อ บ ย ึ น กั บ ทะเบียนคุมทรัพย์สิน</p> <p><b>1. การบัญชี</b></p> <p>- ดำเนินการแล้วเสร็จ</p>

ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ	ผลการดำเนินงาน	ระยะเวลาแล้วเสร็จ	การสั่งการและมอบหมายผู้รับผิดชอบ	สรุปผลการดำเนินงาน
<p>1.1 สำนักบ่มเพาะวิชาการเพื่อวิสาหกิจในชุมชนไม่รวมรายการยอดยกมาก่อนปีงบประมาณ 2560 เนื่องจากอยู่ระหว่างการตรวจสอบข้อมูลโดยผู้สอบบัญชีรับอนุญาต (นำข้อมูลเข้าระบบสามมิติเฉพาะรายการที่เคลื่อนไหวระหว่างปีงบประมาณ 2561)</p>		<p>และจะเปิดเผยในหมายเหตุประกอบงบการเงิน โดยมหาวิทยาลัยจะกำกับและติดตามให้งบการเงินของส่วนงานทุกโครงการถือปฏิบัติตามหลักการและนโยบายการบัญชีสำหรับหน่วยงานภาครัฐ ฉบับที่ 2 กำหนดให้หน่วยงานภาครัฐต้องจัดทำงบการเงินที่รวมเงินและรายการทางบัญชีทุกประเภทและรวมทุนหน่วยงานย่อยที่อยู่ภายใต้การควบคุมของหน่วยงานภาครัฐ โดยเคร่งครัด</p> <p>1.1 งบการเงินของสำนักบ่มเพาะวิชาการเพื่อวิสาหกิจในชุมชน ปีงบประมาณ 2560 อยู่ระหว่างการตรวจสอบข้อมูลโดยผู้สอบบัญชีรับอนุญาต ซึ่งจะต้องถือปฏิบัติตามข้อเสนอแนะของฝ่ายตรวจสอบภายในของมหาวิทยาลัยทักษิณ จะแล้วเสร็จภายในวันที่ 17 มิถุนายน 2562 ทั้งนี้ รายการที่เคลื่อนไหวระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 ของสำนักบ่มเพาะวิชาการเพื่อวิสาหกิจในชุมชน ได้นำเข้าระบบบัญชีสารสนเทศบัญชีสามมิติเรียบร้อยแล้วซึ่งจะทำให้ งบการเงินของสำนักบ่มเพาะวิชาการเพื่อวิสาหกิจในชุมชนรวมอยู่ในงบการเงินมหาวิทยาลัยทักษิณ ณ 30 กันยายน 2562</p>		<p>1.1 มอบฝ่ายการคลัง และทรัพย์สิน (นางสาว นุชนาถ เพ็ชรรัตน์) และ สำนักบ่มเพาะวิชาการเพื่อวิสาหกิจในชุมชน</p>	<p>1.1 งบการเงินของสำนักบ่มเพาะวิชาการเพื่อวิสาหกิจในชุมชน ได้ดำเนินการแล้วเสร็จ</p>
<p>1.2 กองทุนพนักงานมหาวิทยาลัยทักษิณ สิ้นทรัพย์ รวมเป็นจำนวนเงิน 1,137,090,615.84 บาท</p>		<p>1.2 มหาวิทยาลัยได้นำข้อมูลทางบัญชีของกองทุนพนักงานมหาวิทยาลัยทักษิณ สิ้นทรัพย์ รวมเป็นจำนวนเงิน 1,137,090,615.84 บาท เข้าระบบบัญชีสารสนเทศบัญชีสามมิติเรียบร้อยแล้ว ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2561 ตามเลขที่เอกสาร JV00300000562100018 ลงวันที่ 1 ตุลาคม 2561 ซึ่งจะทำให้งบกองทุนพนักงานมหาวิทยาลัยรวมอยู่ในงบการเงินมหาวิทยาลัยทักษิณ ณ 30 กันยายน 2662</p>		<p>1.2 มอบฝ่ายการคลัง และทรัพย์สิน (นางสาวดาริษา รังสิโยกฤษฎ์/นาย เพชรศรายุท วัชรารุช พัฒนา) และวิทยาลัยการ จัดการเพื่อการพัฒนา</p>	<p>1.2 ข้อมูลทางบัญชีกองทุนพนักงานมหาวิทยาลัยทักษิณ สิ้นทรัพย์ รวมเป็นจำนวนเงิน 1,137,090,615.84</p>

ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ	ผลการดำเนินงาน	ระยะเวลาแล้วเสร็จ	การสั่งการและมอบหมายผู้รับผิดชอบ	สรุปผลการดำเนินงาน
<p>1.3 กองทุนพัฒนาส่วนงานมหาวิทยาลัยทักษิณ จำนวน 7 กองทุน สิ้นทรัพย์รวมเป็นจำนวนเงิน 11,510,290.16 บาท (รายละเอียดแนบ 1)</p> <p>1.4 โครงการเงินลงทุนหมุนเวียนมหาวิทยาลัยทักษิณ จำนวน 7 โครงการ สิ้นทรัพย์รวมเป็นจำนวนเงิน 28,459,349.35 บาท (รายละเอียดแนบ 2)</p> <p>เป็นการไม่ปฏิบัติตามหลักการและนโยบายบัญชีสำหรับหน่วยงานภาครัฐ ฉบับที่ 2 ซึ่งกำหนดให้หน่วยงานภาครัฐต้องจัดทำงบการเงินที่รวมเงินทุกประเภทและ รวมทุกหน่วยงานย่อยที่อยู่ภายใต้การควบคุม ของหน่วยงานภาครัฐนั้น และหนังสือกรมบัญชีกลางที่ กค 0410.2/ว 332 ลงวันที่ 31 สิงหาคม 2560 เรื่อง การจัดทำงบการเงินภาพรวมของส่วนราชการและที่ กค 0410.2/ว 379 ลงวันที่ 27 กันยายน 2560 เรื่อง แนวปฏิบัติในการจัดทำงบการเงินภาพรวมของส่วนราชการ อนึ่งกรณีนี้ได้ออกรายงานในงวดปีงบประมาณ 2560 แต่ยังไม่ได้ดำเนินการตาม</p>		<p>1.3 ในปีงบประมาณ 2562 งบกองทุนพัฒนาส่วนงานมหาวิทยาลัยทักษิณ จำนวน 7 กองทุน สิ้นทรัพย์รวมเป็นจำนวนเงิน 11,510,290.16 บาท มหาวิทยาลัยได้นำเข้าระบบสารสนเทศบัญชีสามมิติแล้ว ซึ่งจะ ทำให้ งบกองทุนพัฒนาส่วนงานมหาวิทยาลัยทักษิณ จำนวน 7 กองทุน รวมอยู่ใน งบการเงินมหาวิทยาลัยทักษิณ ณ 30 กันยายน 2562</p> <p>1.4 งบการเงินโครงการเงินลงทุนหมุนเวียนมหาวิทยาลัยทักษิณ จำนวน 7 โครงการ มหาวิทยาลัยทักษิณมีข้อบังคับแยกออกไปต่างหาก ทั้งนี้ มหาวิทยาลัยจะนำงบการเงินโครงการเงินลงทุนหมุนเวียน มาประมวลผลเพื่อจัดทำงบการเงินในภาพรวม และจะเปิดเผยในหมายเหตุประกอบงบการเงิน โดยมหาวิทยาลัยจะกำกับและติดตามให้งบการเงินของส่วนงานทุกโครงการถือปฏิบัติตามหลักการและนโยบายการบัญชีสำหรับหน่วยงานภาครัฐ ฉบับที่ 2 กำหนดให้หน่วยงานภาครัฐต้องจัดทำงบการเงินที่รวมเงินและรายการทางบัญชีทุกประเภทและรวมทุนหน่วยงานย่อยที่อยู่ภายใต้การควบคุมของหน่วยงานภาครัฐ โดยเคร่งครัด</p>		<p>1.3-1.4 มอบฝ่ายการคลังและทรัพย์สิน (นางสาวอนุชนา เพ็ชรรัตน์) และกองทุนส่วนงานมหาวิทยาลัย/โครงการเงินลงทุนหมุนเวียน</p>	<p>บาท ดำเนินการแล้วเสร็จ</p> <p>1.3 งบกองทุนพัฒนาส่วนงานมหาวิทยาลัยทักษิณ จำนวน 7 กองทุน ดำเนินการแล้วเสร็จ</p> <p>1.4 - ดำเนินการแล้วเสร็จ ยกเว้นโครงการเงินลงทุนหมุนเวียนฟาร์มมหาวิทยาลัยทักษิณ ไม่สามารถรวมงบการเงินรวมได้ ทั้งนี้ได้มีการกำกับติดตาม และจะรายงานผลการดำเนินการจนกว่าจะแล้วเสร็จ</p>



ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ	ผลการดำเนินงาน	ระยะเวลาแล้วเสร็จ	การสั่งการและมอบหมายผู้รับผิดชอบ	สรุปผลการดำเนินงาน
<p>ข้อเสนอแนะ</p> <p>2. เงินสดและรายงานเทียบเท่าเงินสด (หมายเหตุที่ 5)</p> <p>เงินฝากสถาบันการเงิน จากการตรวจสอบยืนยันยอดจากธนาคารและสหกรณ์ออมทรัพย์ มีบัญชีเงินฝากธนาคารและสหกรณ์ออมทรัพย์ ในนามมหาวิทยาลัยทักษิณ จำนวน 179 บัญชี รวมเป็นจำนวนเงิน 38,206,780.91 บาท (รายละเอียดแนบ 3) ไม่ปรากฏในงบการเงินรวมภาพรวมของมหาวิทยาลัยทักษิณ อนึ่งกรณีนี้ได้ออกรายงานในงวดปีงบประมาณ 2560 แต่ยังไม่ได้นำดำเนินการตามข้อเสนอแนะ</p>	<p>2. เงินสดและรายงานเทียบเท่า เงินสด (หมายเหตุที่ 5)</p> <p>ให้ สังกการเจ้าหน้าที่ ผู้รับผิดชอบดำเนินการตรวจสอบบัญชีเงินฝากธนาคารดังกล่าวและให้ตรวจสอบว่ามีบัญชีที่เปิดในนามของมหาวิทยาลัยอีกหรือไม่ หากพบว่าเป็นเงินฝากธนาคารของมหาวิทยาลัยให้แสดงรายการในงบแสดงฐานะการเงินให้ถูกต้อง ครบถ้วนต่อไป</p> <p>มหาวิทยาลัยควรมีมาตรการในการควบคุมการเปิดบัญชีเงินฝากธนาคารในนามของมหาวิทยาลัย ของหน่วยงานหรือกลุ่มบุคคลของมหาวิทยาลัย ซึ่งจะต้องมีวัตถุประสงค์เพื่อดำเนินกิจกรรมของมหาวิทยาลัย เท่านั้น และต้องแจ้งข้อมูลการเปิดบัญชีเงินฝากธนาคารแก่ฝ่ายการคลังและทรัพย์สิน เพื่อตรวจสอบและควบคุมต่อไป</p>	<p>2. เงินสดและรายงานเทียบเท่าเงินสด (หมายเหตุที่ 5)</p> <p>ผู้บริหารตามลำดับชั้นได้สั่งการเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบดำเนินการตรวจสอบบัญชีเงินฝากธนาคารดังกล่าวแล้วและกำกับให้ตรวจสอบว่ามีบัญชีที่เปิดในนามของมหาวิทยาลัยอีกหรือไม่ หากพบว่าเป็นบัญชีเงินฝากธนาคารของมหาวิทยาลัยให้แสดงรายการในงบแสดงฐานะการเงินให้ถูกต้อง ครบถ้วนต่อไป</p> <p>ทั้งนี้ เงินฝากสถาบันการเงิน จากการตรวจสอบยืนยันยอดจากธนาคารและสหกรณ์ออมทรัพย์ มีบัญชีเงินฝากธนาคารและสหกรณ์ออมทรัพย์ในนามมหาวิทยาลัยทักษิณ จำนวน 179 บัญชี รวมเป็นจำนวนเงิน 38,206,780.91 บาท ฝ่ายการคลังและทรัพย์สินได้ดำเนินการจัดทำบันทึกข้อความให้ส่วนงานทราบ และดำเนินการตรวจสอบพร้อมส่งรายงานผลการตรวจสอบบัญชีเงินฝากธนาคารจำนวน 179 บัญชี ที่ไม่ปรากฏในงบการเงิน เพื่อมาแสดงรายการในงบแสดงฐานะการเงินให้ถูกต้อง ครบถ้วนต่อไป ภายในวันที่ 30 มิถุนายน 2562 ตามหนังสือที่ ศธ 64.06/2677 ลงวันที่ 24 พฤษภาคม 2562 ทั้งนี้ มหาวิทยาลัยได้มีมาตรการในการควบคุม ดังนี้</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. มอบหมายให้นางศุภวรรณ อภิวันทนการ ติดตามส่วนงาน วิทยาเขตสงขลา พร้อมจัดทำรายงานเสนอผู้บริหารทราบเป็นประจำเดือน (ภายใน 20 วันทำการของเดือนถัดไป)</li> <li>2. มอบหมายให้นางสาวอุไรวรรณ สุวรรณมณี ติดตามส่วนงาน วิทยาเขตพัทลุง พร้อมจัดทำรายงานเสนอผู้บริหารทราบเป็นประจำเดือน (ภายใน 20 วันทำการของเดือนถัดไป)</li> <li>3. มอบหมายให้นางสาวชนิตา ภูมิสถิตย์ จัดทำทะเบียนคุมบัญชีเงินฝากธนาคารในนามของมหาวิทยาลัยของส่วนงาน พร้อมจัดทำรายงาน</li> </ol>	<p>ณ 31 มี.ค. 63</p>	<p>2. เงินสดและรายงานเทียบเท่าเงินสด (หมายเหตุที่ 5)</p> <p>มอบฝ่ายการคลังและทรัพย์สิน(นางศุภวรรณ อภิวันทนการ/นางสาวอุไรวรรณ สุวรรณมณี) ติดตามหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง และมอบนางสาวชนิตา ภูมิสถิตย์ จัดทำทะเบียนควบคุมการเปิดบัญชีเงินฝากธนาคารในนามของมหาวิทยาลัย ของหน่วยงาน หรือกลุ่มบุคคลของมหาวิทยาลัย</p>	<p>2. เงิน สด และ รายงานเทียบเท่า เงินสด (หมายเหตุที่ 5)</p> <p>-อ อยู่ระหว่างดำเนินการประสานกับธนาคาร และเสนอผู้มีอำนาจลงนามถอนเงินเพื่อปิดบัญชี ทั้งนี้จะรายงานผลการดำเนินการจนกว่าจะแล้วเสร็จ</p>

ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ	ผลการดำเนินงาน	ระยะเวลาแล้วเสร็จ	การสั่งการและมอบหมายผู้รับผิดชอบ	สรุปผลการดำเนินงาน
<p>3. ถูกหน้ระยะสั้น (หมายเหตุที่ 6)</p> <p>3.1 ถูกหน้เงินยืมบอกรงบประมาณ เพียงวันที่ 28 กุมภาพันธ์ 2562 คงค้างเงินยืมตั้งแต่ปีงบประมาณ 2554-2561 รวมจำนวน 23 ราย จำนวนเงินรวม 20,196,875.49 บาท (รายละเอียดแนบ 4) จากการตรวจสอบพบว่า</p> <p>(1) ถูกหน้เงินยืมคงค้างปี 2554 จำนวน 1 ราย เป็นเงิน 33,820.00 บาท มีสถานภาพลาออก</p>	<p>3. ถูกหน้ระยะสั้น (หมายเหตุที่ 6)</p> <p>3.1 ให้สั่งการเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบและบุคคลที่เกี่ยวข้องปฏิบัติให้เป็นไปตามระเบียบดังกล่าวโดยเคร่งครัดและให้ดำเนินการดังนี้</p> <p>กรณี (1) ให้สั่งการนิติกรผู้รับผิดชอบเร่งดำเนินการตาม</p>	<p>เสนอผู้บริหารทราบเป็นประจำทุกเดือน (ภาพรวม) ภายในสิ้นเดือนถัดไป ผลการดำเนินงาน ณ วันที่ 15 พฤศจิกายน 2562 ที่ อว 8202.06/3704 ดังนี้</p> <p>ส่วนงานภายในมหาวิทยาลัยได้รายงานผลการตรวจสอบบัญชีจากบัญชีเงินฝากธนาคาร จำนวน 179 บัญชี ดำเนินการปิดบัญชีแล้วจำนวน 64 บัญชี เปิดไว้เพื่อการดำเนินงานของส่วนงานจำนวน 74 บัญชี อยู่ระหว่างดำเนินการปิดบัญชีจำนวน 17 บัญชี บัญชีที่เปิดในนามบุคคลหรือนิติบุคคลซึ่งไม่มีส่วนเกี่ยวข้องกับมหาวิทยาลัยจำนวน 13 บัญชี (ลำดับ 5,10,53,55,86,95,98,126,140,146,177,178,179) ไม่สามารถตรวจสอบข้อมูลเจ้าของบัญชีจำนวน 2 บัญชี (ลำดับ 43,46) อยู่ระหว่างการติดตามหน่วยงานที่ยังไม่ได้รายงานผลจำนวน 9 บัญชี (ลำดับ 23,47,54,62,64,77,78,90,97)</p> <p>3. ถูกหน้ระยะสั้น (หมายเหตุที่ 6)</p> <p>3.1 ผู้บริหารตามลำดับชั้นได้สั่งการเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบและบุคคลที่เกี่ยวข้องให้ปฏิบัติให้เป็นไปตามระเบียบคณะกรรมการการเงินและทรัพย์สิน ว่าด้วย การยืมเงิน มหาวิทยาลัย พ.ศ. 2554 และแนวปฏิบัติอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง ดังกล่าวโดยเคร่งครัดและให้ดำเนินการดังนี้</p> <p>กรณี (1) ฝ่ายการคลังและทรัพย์สินได้ดำเนินการติดตามตาม อว 8202.06/2535 ลว 20 สค 2562 เรื่อง ขอดติดตามถูกหน้ที่มี</p>	<p>ณ 31 มี.ค. 63</p>	<p>3. ถูกหน้ระยะสั้น (หมายเหตุที่ 6)</p> <p>3.1 มอบฝ่ายการคลัง และ ท ร ั พ ์ สิ้น (นางวิรงรอง ประเสริฐและนางสาวอรอุษา สัตยานุรักษ์)</p> <p>กรณี (1) มอบฝ่ายการคลัง และ ท ร ั พ ์ สิ้น</p>	<p>3. ถูกหน้ระยะสั้น (หมายเหตุที่ 6)</p> <p>3.1 ดำเนินการแล้วเสร็จ</p> <p>3.2 (1) อยู่ระหว่างดำเนินการ</p>

ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ	ผลการดำเนินงาน	ระยะเวลาแล้วเสร็จ	การสั่งการและมอบหมายผู้รับผิดชอบ	สรุปผลการดำเนินงาน
<p>จากมหาวิทยาลัย ซึ่งอยู่ระหว่างดำเนินการตามกฎหมายโดยนิติกร</p> <p>(2) มีการอนุมัติให้ยืมเงินรายใหม่โดยผู้ยืมมิได้ชำระเงินยืมรายเก่าให้เสร็จสิ้นก่อน ได้แก่</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- ตามรายละเอียดแนบ 4 ลำดับที่ 2-4 อนุมัติเงินยืม จำนวน 3 ครั้ง รวมเป็นเงิน 660,000.00 บาท จัดทำโครงการเสร็จสิ้นแล้ว ส่งใช้เงินยืม 1,849.00 บาท (โดยการหักเงินเดือน ๆ ละประมาณหนึ่งพันบาท ขึ้นอยู่กับเงินเดือนของผู้ยืมคงเหลือเพียงพอที่จะหักได้) คงค้างเงินยืมรวมเป็นเงิน 658,151.00 บาท ใช้ระยะเวลาหักเงินเดือน จำนวน 356 เดือน (ประมาณ 30 ปี)</li> <li>- ตามรายละเอียดแนบ 4 ลำดับที่ 5-6 อนุมัติเงินยืม จำนวน 2 ครั้ง รวมเป็นเงิน 5,047,600.00 บาท จัดทำโครงการเสร็จสิ้นแล้ว ส่งใช้เงินยืม 42,705.00 บาท (โดยการหักเงินเดือน ๆ ละ 11,150.00 บาท คงค้างเงินยืมรวมเป็นเงิน 5,004,895.00 บาท ใช้ระยะเวลาหักเงินเดือน จำนวน 449 เดือน (ประมาณ 37 ปี))</li> </ul> <p>(3) มีการอนุมัติหักเงินเดือนลูกหนี้เงินยืมทุกเดือนในอัตราที่ต่ำ โดยไม่ดำเนินการให้ผู้ยืมใช้ใบสำคัญและคืนเงินเหลือจ่ายทันที ซึ่งจำนวนเงินที่ค้างเงินยืมเป็นจำนวนที่สูงมาก ต้องใช้เวลาหักเงินเดือนนานเกิน 10 ปี</p>	<p>กฎหมายโดยเร็ว อย่าให้ขาดอายุความ หากปล่อยให้ขาดอายุความให้ดำเนินการหาผู้รับผิดชอบชดใช้เงินดังกล่าว</p> <p>กรณี (2) - (3) ให้ผู้บริหารทบทวนและควบคุมหรือกำกับมิให้เกิดกรณีดังกล่าวเพื่อเป็นการรักษาวินัยการเงินการคลังของรัฐอย่างเคร่งครัด ให้สั่งการให้ผู้ที่ยืมเงินยืมเรียกชดใช้เงินยืมให้เสร็จสิ้นโดยเร็ว อย่างช้าไม่เกิน 30 วัน นับแต่วันที่ครบกำหนดทุกรายตามรายละเอียดแนบ โดยให้ส่งใช้ใบสำคัญที่ถูกต้อง ครบถ้วนตามระเบียบการเบิกจ่ายและคืนเงินเหลือจ่ายทั้งหมด</p>	<p>สถานภาพลาออกแล้ว ทั้งนี้ มหาวิทยาลัยจะรายงานความก้าวหน้าผลการดำเนินงานให้หน่วยงานที่เกี่ยวข้องทราบทุก 60 วัน จนกว่าจะแล้วเสร็จ</p> <p>กรณี (2)-(3) ผู้บริหารได้มีการทบทวนการอนุมัติให้ยืมเงินรายใหม่โดยผู้ยืมมิได้ชำระเงินยืมรายเก่าให้เสร็จสิ้นก่อนและได้กำชับมิให้เกิดกรณีดังกล่าว เพื่อเป็นการรักษาวินัยการเงินการคลังของรัฐอย่างเคร่งครัด ทั้งนี้ ฝ่ายการคลังและทรัพย์สินร่วมกับฝ่ายนิติการ ยกร่าง ระเบียบคณะกรรมการการเงินและทรัพย์สิน ว่าด้วย การยืมเงิน มหาวิทยาลัย พ.ศ. 2562 คาดว่าจะประกาศใช้ในบึงบประมาณ 2563</p>		<p>(นางสาวอรุษา สัตยานุรักษ์)</p> <p>กรณี (2) - (3) มอบหัวหน้าฝ่ายการคลังและทรัพย์สินเสนอผู้บริหาร ทบทวนตามข้อเสนอแนะ และมอบนางวิรงรอง ประเสริฐและนางสาวอรุษา สัตยานุรักษ์ ติดตามเรียกลูกหนี้ชดใช้เงินยืมตามข้อเสนอแนะ อย่างช้าไม่เกิน 30 วัน นับแต่วันที่ครบกำหนดทุกราย</p>	<p>ตามกฎหมาย ติดตามโดยฝ่ายนิติกร</p> <p>3.2 (2)-(4) อยู่ระหว่างดำเนินการตรวจสอบ (ร่าง) ระเบียบการยืมเงินจากฝ่ายนิติการ</p>

ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ	ผลการดำเนินงาน	ระยะเวลาแล้วเสร็จ	การสั่งการและมอบหมายผู้รับผิดชอบ	สรุปผลการดำเนินงาน
<p>เช่น</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- ตามรายละเอียดแนบ 4 ลำดับที่ 9 จำนวนเงินยืม 2,964,800.00 ส่งใช้เงินยืม 15,400.00 บาท คงค้างเงินยืม 2,949,400.00 บาท ฝ่ายการคลังและทรัพย์สินดำเนินการ หักเงินเดือน ๆ ละ 15,400.00 บาท <u>ระยะเวลาหักเงินเดือน จำนวน 192 เดือน (ประมาณ 16 ปี)</u></li> <li>- ตามรายละเอียดแนบ 4 ลำดับที่ 10 จำนวนเงินยืม 4,000,000.00 บาท ส่งใช้เงินยืม 42,783.00 บาท คงค้างเงินยืม 3,957,217.00 บาท ฝ่ายการคลังและทรัพย์สินดำเนินการหักเงินเดือน ๆ ละ 14,261.00 บาท <u>ใช้ระยะเวลาหักเงินเดือน จำนวน 277 เดือน (ประมาณ 23 ปี)</u></li> <li>- ตามรายละเอียดแนบ 4 ลำดับที่ 11 จำนวนเงินยืม 77,740.00 บาท ส่งใช้เงินยืม 1,795.00 บาท คงค้างเงินยืม 75,945.00 บาท ฝ่ายการคลังและทรัพย์สินดำเนินการหักเงินเดือน ๆ ละ 3,963.00 บาท <u>ใช้ระยะเวลาหักเงินเดือน จำนวน 19 เดือน (ประมาณ 1 ปี 7 เดือน)</u></li> <li>- ตามรายละเอียดแนบ 4 ลำดับที่ 12 จำนวนเงินยืม 131,480.00 บาท ยังไม่ส่งใช้เงินยืมคงค้างเต็มจำนวน ฝ่ายการคลังและทรัพย์สินดำเนินการหักเงินเดือน ๆ ละ 13,340.00 บาท <u>ใช้ระยะเวลาหักเงินเดือน จำนวน 10 เดือน</u></li> </ul> <p>(4) มีการอนุมัติขยายระยะเวลาในการหักเงินยืมภายในวันที่ 29 มีนาคม 2562 จำนวน 9 ราย ตามรายละเอียดแนบ 4 ลำดับที่ 14-22</p>	<p>กรณี (4) ให้สั่งการให้ผู้ที่อนุมัติขยายระยะเวลาการหักเงินยืมทบทวนกรณีดังกล่าว</p>	<p>กรณี (4) ผู้บริหารตามลำดับชั้นได้ใช้ดุลพินิจในการพิจารณาสั่งการขยายเวลาการหักเงินยืมและได้มีการสั่งการให้เจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องดำเนินการเสนอผู้บริหารเพื่อหักเงินเดือนโดยเคร่งครัด</p>		<p>กรณี (4) มอบหัวหน้าฝ่ายการคลังและทรัพย์สินเสนอผู้บริหาร</p>	

ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ	ผลการดำเนินงาน	ระยะเวลาแล้วเสร็จ	การสั่งการและมอบหมายผู้รับผิดชอบ	สรุปผลการดำเนินงาน
<p>กรณีดังกล่าว การอนุมัติให้ผู้ยืมเงินจำนวนหลายครั้งเป็นจำนวนเงินค่อนข้างสูง ก่อให้เกิดความเสี่ยงที่ผู้ยืมจะไม่ส่งใช้เงินยืม เป็นการทางบัญชีหักเงินเดือนผู้ยืม และใช้ระยะเวลาหักเงินเดือนนานหลายเดือน บางรายใช้เวลาหักเงินเดือนเกินอายุราชการที่เหลือของผู้ยืมแต่ละราย หรืออาจลาออกก่อนจะหักเงินคืนเงินยืมได้ครบถ้วน ทำนองเดียวกับผู้ค้างเงินยืมตามข้อ (1) เป็นการปฏิบัติไม่ถูกต้องตามระเบียบคณะกรรมการการเงินและทรัพย์สิน ว่าด้วยการยืมเงินมหาวิทยาลัย พ.ศ.2554 ข้อ 7.3 ข้อ 10 และข้อ 11 และบันทึกข้อความส่วนงานฝ่ายการคลังและทรัพย์สิน ที่ ศธ 64.06/2944 ลงวันที่ 18 พฤษภาคม 2558 เรื่องการยืมเงินมหาวิทยาลัย</p> <p>3.2 ลูกหนี้เงินยืมทรอกราชการ มียอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2561 จำนวน 9,277,623.86 บาท แสดงรายการตามหมายเหตุประกอบ ทัก ค่าเมื่อหนี้สงสัยจะสูญ จำนวน 8,004,145.00 บาท คงเหลือสุทธิ จำนวน 1,273,478.86 บาท ซึ่งค่าเมื่อหนี้สงสัยจะสูญเกิดจากผู้สอบบัญชีรับอนุญาตที่ตรวจสอบงบการเงินของวิทยาลัยการจัดการเพื่อการพัฒนา ปรับปรุงบัญชีตั้งค่าเมื่อหนี้สงสัยจะสูญ เนื่องจากไม่สามารถได้มาซึ่งหลักฐานหรือวิธีการตรวจสอบอื่นให้เป็นที่พอใจเกี่ยวกับความมีอยู่จริง ความถูกต้องและครบถ้วนของรายการดังกล่าวตามเอกสารชี้แจงข้อมูลเพิ่มเติมมีรายละเอียดลูกหนี้เงินทรอกราชการให้ตรวจสอบ จำนวน 16 ราย จำนวน 1,892,196.00 บาท</p>	<p>และถือปฏิบัติให้เป็นไปตามระเบียบคณะกรรมการการเงินและทรัพย์สิน ว่าด้วยการยืมเงินมหาวิทยาลัยทักษิณ พ.ศ.2554 ข้อ 10 และข้อ 11 โดยเคร่งครัด หากอนุมัติบังคับให้เป็นไปตามสัญญาเงินยืมควรดำเนินการให้เสร็จสิ้นโดยเร็วอย่างช้าไม่เกิน 30 วัน นับแต่วันครบกำหนด</p> <p>3.2 และ 3.3 ให้ดำเนินการแต่งตั้งคณะกรรมการสอบข้อเท็จจริงความรับผิดชอบทางละเมิด กรณีลูกหนี้เงินยืมทรอกราชการและลูกหนี้นิติบุคคล ไม่มีรายละเอียดลูกหนี้รายตัวให้ตรวจสอบและมหาวิทยาลัยไม่สามารถติดตามหนี้และเรียกเงินคืนคลังมหาวิทยาลัยทักษิณได้ อันเป็นเหตุให้ราชการเสียหายเป็นจำนวน 80,039,175.00 บาท และรายงานผลให้</p>	<p>ทั้งนี้ ฝ่ายการคลังและทรัพย์สินร่วมกับฝ่ายนิติการ ยกร่าง ระเบียบคณะกรรมการการเงินและทรัพย์สิน ว่าด้วย การยืมเงินมหาวิทยาลัย พ.ศ. 2562 คาดว่าจะประกาศใช้ในปีงบประมาณ 2563</p> <p>ฝ่ายการคลังและทรัพย์สิน จะมีการประชุมซักซ้อมการเบิกจ่ายเงินและจะกำกับกับส่วนงานในสังกัดให้ถือปฏิบัติตามระเบียบที่เกี่ยวข้องโดยเคร่งครัด เพื่อเป็นการรักษาวินัยการเงินการคลังอย่างเคร่งครัดต่อไป ทั้งนี้ มหาวิทยาลัยจะรายงานความก้าวหน้าผลการดำเนินงานให้หน่วยงานที่เกี่ยวข้องทราบทุก 60 วัน จนกว่าจะแล้วเสร็จ</p> <p>3.2 และ 3.3 ฝ่ายนิติการได้แต่งตั้งคณะกรรมการสอบข้อเท็จจริง ที่ อว 8202.07/0321 ลงวันที่ 6 มิถุนายน 2562 และมีการรายงานผลการสอบข้อเท็จจริง ตามหนังสือ อว 82.07/0425 ลงวันที่ 19 กรกฎาคม 2562 ว่าได้ดำเนินการจัดประชุมคณะกรรมการสอบข้อเท็จจริง เพื่อกำหนดแนวทางในการแสวงหาข้อเท็จจริง และอยู่ระหว่างรอคำชี้แจงพร้อมเอกสารประกอบของส่วนงานที่เกี่ยวข้องเพื่อรวบรวมพยานหลักฐานประกอบการจัดทำรายงานการสอบข้อเท็จจริงเสนอพิจารณาต่อไป ทั้งนี้ มหาวิทยาลัยจะรายงานความก้าวหน้าผลการดำเนินงานให้หน่วยงานที่เกี่ยวข้องทราบทุก 60 วัน จนกว่าจะแล้วเสร็จ</p>		<p>ทบทวนตามข้อเสนอแนะและมอบนางวิรงรอง ประเสริฐและนางสาว อรุษา สัตยานุรักษ์ ติดตามเรียกลูกหนี้ขาดใช้เงินยืมตามข้อเสนอแนะอย่างช้าไม่เกิน 30 วัน นับแต่วันที่ครบกำหนดทุกราย</p> <p>3.2 และ 3.3 มอบ ฝ่ายการคลังและทรัพย์สิน (นางสาวดาริณา รังสิโยกฤษฎ์) ประสานฝ่ายนิติการเพื่อแต่งตั้งคณะกรรมการที่ตรวจสอบข้อเท็จจริงตามข้อเสนอแนะและรายงานผลให้สำนักงานตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดสงขลา ทราบทุก 60 วัน จนกว่าจะแล้วเสร็จ</p>	<p>สรุปผลการดำเนินงาน</p> <p>3.2 และ 3.3 อยู่ระหว่างดำเนินการ รอคำชี้แจงพร้อมเอกสารประกอบของส่วนงานที่เกี่ยวข้อง เพื่อรวบรวมพยานหลักฐานประกอบการจัดทำรายงานการสอบข้อเท็จจริง</p>

ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ	ผลการดำเนินงาน	ระยะเวลาแล้วเสร็จ	การสั่งการและมอบหมายผู้รับผิดชอบ	สรุปผลการดำเนินงาน
<p>(รายละเอียดแนบ 5) ผลต่างจำนวน 6,111,949.00 บาท (8,004,145.00-1,892,196.00) ไม่มีรายละเอียดให้ตรวจสอบ</p> <p>3.1 ลูกหนี้ นิสิต มียอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2561 จำนวน 94,981,005.00 บาท หัก ค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ จำนวน 72,035,030.00 บาท คงเหลือสุทธิ จำนวน 22,945,975.00 บาท ซึ่งค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญเกิดจากผู้สอบบัญชีรับอนุญาตที่ตรวจสอบงบการเงินของวิทยาลัยการจัดการเพื่อการพัฒนา ปรับปรุงบัญชีตั้งค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ เนื่องจากไม่สามารถได้มาซึ่งหลักฐานหรือวิธีการตรวจสอบอื่นให้เป็นที่พอใจเกี่ยวกับความมีอยู่จริง ความถูกต้องและครบถ้วนของรายการดังกล่าว</p> <p>กรณีตามข้อ 3.2-3.3 เกิดจากมหาวิทยาลัยทักษิณ นำข้อมูลยอดยกมาก่อนปีงบประมาณ 2558 ของวิทยาลัยการจัดการเพื่อการพัฒนา (TSU-MDC) ที่ผ่านการรับรองงบการเงินจากผู้สอบบัญชีรับอนุญาต แบบไม่แสดงความเห็น เข้าระบบสามมิติในปีงบประมาณ 2561 การที่ลูกหนี้เงินยืม ทดรองราชการ และลูกหนี้ นิสิต ไม่มีรายละเอียดลูกหนี้รายตัวให้ตรวจสอบและตั้งค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญทั้งจำนวน เนื่องจากไม่สามารถยืนยันได้ว่าลูกหนี้ทั้ง 2 รายการมีตัวตน และจะเรียกเก็บได้หรือไม่ และไม่สามารถใช้วิธีการตรวจสอบอื่นให้เป็นที่พอใจเกี่ยวกับเรื่องดังกล่าวได้ อาจทำให้ทางราชการได้รับความเสียหายเป็นจำนวนเงิน 80,039,175.00 บาท</p>	<p>สำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน จังหวัดสงขลาทราบโดยเร็ว</p>				

ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ	ผลการดำเนินงาน	ระยะเวลาแล้วเสร็จ	การสั่งการและมอบหมายผู้รับผิดชอบ	สรุปผลการดำเนินงาน
<p>3.4 ลูกหนี้อื่น - บุคคลภายนอก ณ วันที่ 30 กันยายน 25641 จำนวน 1,352,307.62 บาท มีจำนวน 2 ราย ดังนี้</p> <p>(1) บริษัท เซาเอิร์ธ แมเนจเม้น จำกัด จำนวนเงิน 448,688.26 บาท พร้อมดอกเบี้ย 7.5 % (คดีหมายเลขดำเลขที่ 748/2556 คดีหมายเลขแดงที่ 1385/2556) มหาวิทยาลัยชี้แจงว่า อยู่ระหว่างสืบทรัพย์บังคับคดี โดยสำนักงานอัยการคุ้มครองสิทธิและช่วยเหลือทางกฎหมายและการบังคับคดีจังหวัดสงขลา ซึ่งขณะนี้ยังไม่มียผลรายงานการสืบทรัพย์เพิ่มเติม</p> <p>(2) ลูกหนี้เจ้าหน้าที่ของมหาวิทยาลัยที่รับผิดชอบด้านการเงิน จำนวนเงิน 903,619.36 บาท แจ้งความดำเนินคดีตามกฎหมาย ซึ่งอยู่ระหว่างการสรุปจำนวนเพื่อส่งฟ้องของพนักงานสอบสวนเจ้าของคดี สถานีตำรวจภูธรจังหวัดสงขลา</p>	<p>3.4 ให้สั่งการเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบติดตามเร่งรัดหน่วยงานที่เกี่ยวข้องดำเนินการตามกฎหมายโดยเร็ว และรายงานผลให้สำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดสงขลาทราบทุก 60 วัน</p>	<p>3.4 มหาวิทยาลัยได้มีหนังสือสั่งการให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบติดตามเร่งรัดหน่วยงานที่เกี่ยวข้องให้ดำเนินการตามกฎหมายโดยเร็ว ทั้งนี้ มหาวิทยาลัยจะรายงานความก้าวหน้าผลการดำเนินงานให้หน่วยงานที่เกี่ยวข้องทราบทุก 60 วัน จนกว่าจะแล้วเสร็จ มีจำนวน 2 ราย ดังนี้</p> <p>(1) บริษัท เซาเอิร์ธ แมเนจเม้น จำกัด จำนวนเงิน 448,688.26 บาท มียอดคงเหลือ 393,639.56 บาท ปัจจุบันสถานะของคดีอยู่ระหว่างสืบทรัพย์บังคับคดี เพิ่มเติม ดำเนินการติดตามโดยฝ่ายนิติการ</p> <p>(2) ลูกหนี้เจ้าหน้าที่ของมหาวิทยาลัยที่รับผิดชอบด้านการเงิน จำนวนเงิน 903,619.36 บาท รายงานนางสม คงตุก นั้น มหาวิทยาลัยรับทราบความคืบหน้าเพียงอยู่ระหว่างการสรุปสำนวนเพื่อส่งฟ้องของพนักงานสอบสวนเจ้าของคดีเท่านั้น หากสถานีตำรวจภูธรจังหวัดสงขลา รายงานความคืบหน้า มหาวิทยาลัยจะรายงานความก้าวหน้าให้หน่วยงานที่เกี่ยวข้องต่อไป</p>		<p>3.4 มอบฝ่ายการคลัง และทรัพย์สิน (นางสาว อรุษา สัตยานุรักษ์) ประสานฝ่ายนิติการ ดำเนินการตามกฎหมายโดยเร็วและรายงานผลให้สำนักงานตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดสงขลาทราบทุก 60 วัน จนกว่าจะแล้วเสร็จ</p>	<p>3.4 อยู่ระหว่างดำเนินการของฝ่ายนิติการ</p> <p>3.4 (1) อยู่ระหว่างดำเนินการของฝ่ายนิติการเพื่อสืบทรัพย์บังคับคดีเพิ่มเติม</p> <p>3.4 (2) อยู่ระหว่างดำเนินการสรุปสำนวนเพื่อส่งฟ้องของพนักงานสอบสวนเจ้าของคดี โดยสถานี</p>

ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ	ผลการดำเนินงาน	ระยะเวลาแล้วเสร็จ	การสั่งการและมอบหมายผู้รับผิดชอบ	สรุปผลการดำเนินงาน																																								
<p>4. ลูกหนี้ระยะยาว (หมายเหตุ 11) ณ วันที่ 30 กันยายน 2561</p> <p>4.1 ลูกหนี้ทุนวิจัย-เงินอุดหนุนจากรัฐบาล คงค้างตั้งแต่ปีงบประมาณ 2541 - 2551 รวม จำนวน 54 ราย จำนวนเงินรวม 26,083,253.96 บาท ดังนี้</p> <table border="1" data-bbox="80 799 533 1153"> <thead> <tr> <th>ปีงบประมาณ</th> <th>จำนวน (ราย)</th> <th>จำนวนเงิน</th> <th>ระยะเวลาคงค้าง (ปี)</th> </tr> </thead> <tbody> <tr><td>2541</td><td>1</td><td>114,524.00</td><td>20</td></tr> <tr><td>2542</td><td>2</td><td>251,800.00</td><td>19</td></tr> <tr><td>2543</td><td>1</td><td>174,090.00</td><td>18</td></tr> <tr><td>2544</td><td>1</td><td>42,800.00</td><td>17</td></tr> <tr><td>2548</td><td>2</td><td>912,217.00</td><td>13</td></tr> <tr><td>2549</td><td>54</td><td>1,654,484.50</td><td>12</td></tr> <tr><td>2550</td><td>148</td><td>11,363,935.00</td><td>11</td></tr> <tr><td>2551</td><td>28</td><td>11,569,403.46</td><td>10</td></tr> <tr><td>รวม</td><td>54</td><td>26,083,253.93</td><td></td></tr> </tbody> </table> <p>กรณีดังกล่าวมหาวิทยาลัยได้ชี้แจงตามหนังสือที่ ศธ 64/1474 ลงวันที่ 19 มีนาคม 2562 ว่า สถาบันวิจัยและพัฒนาส่งเอกสารขอปลดพันธะ ลูกหนี้ และฝ่ายการคลังและทรัพย์สินได้ปรับปรุง รายการข้างนี้เพื่อปลดพันธะให้กับนักวิจัยแล้ว และมีลูกหนี้คงค้าง ณ วันที่ 28 กุมภาพันธ์ 2562</p>	ปีงบประมาณ	จำนวน (ราย)	จำนวนเงิน	ระยะเวลาคงค้าง (ปี)	2541	1	114,524.00	20	2542	2	251,800.00	19	2543	1	174,090.00	18	2544	1	42,800.00	17	2548	2	912,217.00	13	2549	54	1,654,484.50	12	2550	148	11,363,935.00	11	2551	28	11,569,403.46	10	รวม	54	26,083,253.93		<p>4. เงิน ลง ทุน ระยะ ยาว (หมายเหตุ 11)</p> <p>4.1 - 4.3 ให้ สั่ง การ เจ้า ห นั้ ที่ ผู้ ร ับ ผิ ด ข อ บ ด า เนิ น ก ร ด ง นี</p> <p>1. ตรวจสอบเอกสารขอ ปลดพันธะลูกหนี้ดังกล่าวว่ามี เอกสารบ่งชี้ว่าผลงานวิจัยได้ เสนอในการประชุมวิชาการ/ ผล ก ร ณ ไ้ ตี ทิ ม ท์ ใน วารสารวิชาการระดับชาติใน ฐานข้อมูล TCI หรือ ISI หรือ SJR หรือผลงานวิจัยที่นำไป จดทรัพย์สินทางปัญญาหรือไม่ หากพบว่าไม่มีเอกสาร ดังกล่าว ให้ดำเนินการตาม ประกาศคณะกรรมการ การเงินและทรัพย์สิน เรื่อง แนวปฏิบัติการรับทุนอุดหนุน การวิจัยมหาวิทยาลัยทักษิณ พ.ศ.2555 (มีผลบังคับใช้ใน</p>	<p>4. เงินลงทุนระยะสั้น (หมายเหตุ 11)</p> <p>4.1 - 4.3 ผู้บริหารตามลำดับชั้นได้สั่งการเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ ดำเนินการ ดังนี้</p> <p>1. เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบฝ่ายการคลังและทรัพย์สินร่วมกับ สถาบันวิจัยและพัฒนาอยู่ระหว่างการตรวจสอบเอกสารขอปลดพันธะ ลูกหนี้ดังกล่าว โดยถือปฏิบัติตามประกาศคณะกรรมการการเงิน และทรัพย์สิน เรื่อง แนวปฏิบัติการรับทุนอุดหนุนการวิจัย มหาวิทยาลัยทักษิณ พ.ศ.2555 ทั้งนี้ จะเร่งดำเนินการให้แล้วเสร็จ ภายใน 30 กันยายน 2562 ทั้งนี้ มหาวิทยาลัยจะรายงานความก้าวหน้า ผลการดำเนินงานให้หน่วยงานที่เกี่ยวข้องทราบทุก 60 วัน จนกว่าจะแล้ว เสร็จ</p> <p>มหาวิทยาลัยขอรายงานความก้าวหน้าลูกหนี้ทุนวิจัย- เงินอุดหนุนจากรัฐบาลคงค้าง ตั้งแต่ปีงบประมาณ 2541 - 2551 รวมจำนวน 54 ราย จำนวนเงินรวม 26,083,253.96 บาท ดังนี้</p> <p>จากจำนวน 54 ราย คงเหลือจำนวน 2 ราย จากจำนวน เงิน 26,083,253.96 คงเหลือจำนวนเงิน 96,516.00 บาท</p>	<p>ณ 31 มี.ค. 63</p>	<p>4. เงินลงทุนระยะสั้น (หมายเหตุ 11)</p> <p>4.1- 4.3 มอบฝ่าย การคลังและทรัพย์สิน (นางสาวอุไร วรศรี และ นางสาวนุชนาก เพ็ชร รัตน์) และสถาบันวิจัย และพัฒนา ดำเนินการ ตามข้อเสนอแนะและ กรณี (2) ประสานฝ่ายนิติ การดำเนินการตามเสนอ และรายงานผลการสอบ ให้สำนักตรวจเงินแผ่นดิน จังหวัดสงขลาทราบทุก 60 วัน จนกว่าจะแล้ว เสร็จ</p>	<p>ตำรวจภูธรจังหวัด สงขลา</p> <p>4. เงินลงทุนระยะ สั้น (หมายเหตุ 11)</p> <p>4.1-4.3 อยู่ ระหว่างดำเนินการ ระหว่างฝ่ายการ คลังและทรัพย์สิน และสถาบันวิจัย และ พัฒนา ตรวจสอบเอกสาร เพื่อปลดพันธะ</p>
ปีงบประมาณ	จำนวน (ราย)	จำนวนเงิน	ระยะเวลาคงค้าง (ปี)																																										
2541	1	114,524.00	20																																										
2542	2	251,800.00	19																																										
2543	1	174,090.00	18																																										
2544	1	42,800.00	17																																										
2548	2	912,217.00	13																																										
2549	54	1,654,484.50	12																																										
2550	148	11,363,935.00	11																																										
2551	28	11,569,403.46	10																																										
รวม	54	26,083,253.93																																											



ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ	ผลการดำเนินงาน	ระยะเวลาแล้วเสร็จ	การสั่งการและมอบหมายผู้รับผิดชอบ	สรุปผลการดำเนินงาน																																																												
<p>จำนวน 9,004,982.46 บาท โดยเอกสารที่ส่งหักล้าง มีปกรายงานวิจัยและรายงานสรุปค่าใช้จ่ายโครงการวิจัย แต่ไม่มีเอกสารบ่งชี้ว่าผลงานวิจัยได้เสนอในการประชุมวิชาการ/ผลงานได้ตีพิมพ์ในวารสารวิชาการระดับชาติในฐานข้อมูล TCI หรือ ISI หรือ SJR หรือผลงานวิจัยที่นำไปจดทรัพย์สินทางปัญญา</p> <p>4.2 ลูกหนี้ทุนวิจัย-จัดสรรจากเงินงบประมาณ คงค้าง ตั้งแต่ปีงบประมาณ 2552 - 2559 รวมจำนวน 97 ราย จำนวนเงินรวม 28,562,100.00 บาท ดังนี้</p>	<p>ขณะนั้น)</p>	<table border="1" data-bbox="878 363 1487 673"> <thead> <tr> <th>ปี ค.ม.</th> <th>จำนวน (ราย)</th> <th>จำนวนใบ</th> <th>ระยะเวลา คงค้าง (ปี)</th> <th>จำนวน (ราย) คงเหลือ</th> <th>จำนวน (เงิน) คงเหลือ</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>2541</td> <td>1</td> <td>114,524.00</td> <td>20</td> <td>0</td> <td>0.00</td> </tr> <tr> <td>2542</td> <td>2</td> <td>251,800.00</td> <td>19</td> <td>1</td> <td>53,716.00</td> </tr> <tr> <td>2543</td> <td>1</td> <td>174,090.00</td> <td>18</td> <td>0</td> <td>0.00</td> </tr> <tr> <td>2544</td> <td>1</td> <td>42,800.00</td> <td>17</td> <td>1</td> <td>42,800.00</td> </tr> <tr> <td>2548</td> <td>2</td> <td>912,217.00</td> <td>13</td> <td>0</td> <td>0.00</td> </tr> <tr> <td>2549</td> <td>54</td> <td>1,654,484.50</td> <td>12</td> <td>0</td> <td>0.00</td> </tr> <tr> <td>2550</td> <td>148</td> <td>11,363,935.00</td> <td>11</td> <td>0</td> <td>0.00</td> </tr> <tr> <td>2551</td> <td>28</td> <td>11,569,403.46</td> <td>10</td> <td>0</td> <td>0.00</td> </tr> <tr> <td><b>รวม</b></td> <td><b>54</b></td> <td><b>26,083,253.96</b></td> <td></td> <td><b>2</b></td> <td><b>96516.00</b></td> </tr> </tbody> </table> <p>4.2 มหาวิทยาลัยขอรายงานความก้าวหน้าลูกหนี้ทุนวิจัย-จัดสรรจากเงินงบประมาณ คงค้าง ตั้งแต่ปีงบประมาณ 2552 - 2559 รวมจำนวน 97 ราย จำนวนเงิน 28,562,100.00 บาท ดังนี้ จากจำนวน 97 ราย คงเหลือจำนวน 14 ราย จากจำนวนเงิน 28,562,100.00 บาท คงเหลือจำนวนเงิน 6,409,370.00 บาท</p>	ปี ค.ม.	จำนวน (ราย)	จำนวนใบ	ระยะเวลา คงค้าง (ปี)	จำนวน (ราย) คงเหลือ	จำนวน (เงิน) คงเหลือ	2541	1	114,524.00	20	0	0.00	2542	2	251,800.00	19	1	53,716.00	2543	1	174,090.00	18	0	0.00	2544	1	42,800.00	17	1	42,800.00	2548	2	912,217.00	13	0	0.00	2549	54	1,654,484.50	12	0	0.00	2550	148	11,363,935.00	11	0	0.00	2551	28	11,569,403.46	10	0	0.00	<b>รวม</b>	<b>54</b>	<b>26,083,253.96</b>		<b>2</b>	<b>96516.00</b>			
ปี ค.ม.	จำนวน (ราย)	จำนวนใบ	ระยะเวลา คงค้าง (ปี)	จำนวน (ราย) คงเหลือ	จำนวน (เงิน) คงเหลือ																																																												
2541	1	114,524.00	20	0	0.00																																																												
2542	2	251,800.00	19	1	53,716.00																																																												
2543	1	174,090.00	18	0	0.00																																																												
2544	1	42,800.00	17	1	42,800.00																																																												
2548	2	912,217.00	13	0	0.00																																																												
2549	54	1,654,484.50	12	0	0.00																																																												
2550	148	11,363,935.00	11	0	0.00																																																												
2551	28	11,569,403.46	10	0	0.00																																																												
<b>รวม</b>	<b>54</b>	<b>26,083,253.96</b>		<b>2</b>	<b>96516.00</b>																																																												

ข้อสังเกต				ข้อเสนอแนะ	ผลการดำเนินงาน						ระยะเวลาแล้วเสร็จ	การสั่งการและมอบหมายผู้รับผิดชอบ	สรุปผลการดำเนินงาน																																																																																																				
<table border="1"> <thead> <tr> <th>ปีงบประมาณ</th> <th>จำนวน (ราย)</th> <th>จำนวนเงิน</th> <th>ระยะเวลา คงค้าง (ปี)</th> </tr> </thead> <tbody> <tr><td>2552</td><td>18</td><td>3,787,700.00</td><td>9</td></tr> <tr><td>2553</td><td>6</td><td>3,914,210.00</td><td>8</td></tr> <tr><td>2554</td><td>5</td><td>2,876,980.00</td><td>7</td></tr> <tr><td>2555</td><td>10</td><td>2,953,710.00</td><td>6</td></tr> <tr><td>2556</td><td>11</td><td>3,010,000.00</td><td>5</td></tr> <tr><td>2557</td><td>10</td><td>2,256,920.00</td><td>4</td></tr> <tr><td>2558</td><td>19</td><td>4,868,530.00</td><td>3</td></tr> <tr><td>2559</td><td>18</td><td>4,894,050.00</td><td>2</td></tr> <tr><td>รวม</td><td>97</td><td>28,562,100.00</td><td></td></tr> </tbody> </table>				ปีงบประมาณ	จำนวน (ราย)	จำนวนเงิน	ระยะเวลา คงค้าง (ปี)	2552	18	3,787,700.00	9	2553	6	3,914,210.00	8	2554	5	2,876,980.00	7	2555	10	2,953,710.00	6	2556	11	3,010,000.00	5	2557	10	2,256,920.00	4	2558	19	4,868,530.00	3	2559	18	4,894,050.00	2	รวม	97	28,562,100.00			<table border="1"> <thead> <tr> <th>ปี งบประมาณ</th> <th>จำนวน (ราย)</th> <th>จำนวนเงิน</th> <th>ระยะเวลา คงค้าง (ปี)</th> <th>จำนวน (ราย) คงเหลือ</th> <th>จำนวน (เงิน) คงเหลือ</th> </tr> </thead> <tbody> <tr><td>2552</td><td>18</td><td>3,787,700.00</td><td>9</td><td>0</td><td>0.00</td></tr> <tr><td>2553</td><td>6</td><td>3,914,210.00</td><td>8</td><td>1</td><td>2,435,000.00</td></tr> <tr><td>2554</td><td>5</td><td>2,876,980.00</td><td>7</td><td>1</td><td>250,000.00</td></tr> <tr><td>2555</td><td>10</td><td>2,953,710.00</td><td>6</td><td>1</td><td>175,000.00</td></tr> <tr><td>2556</td><td>11</td><td>3,010,000.00</td><td>5</td><td>0</td><td>0.00</td></tr> <tr><td>2557</td><td>10</td><td>2,256,920.00</td><td>4</td><td>2</td><td>526,680.00</td></tr> <tr><td>2558</td><td>19</td><td>4,868,530.00</td><td>3</td><td>3</td><td>1,410,750.00</td></tr> <tr><td>2559</td><td>18</td><td>4,894,050.00</td><td>2</td><td>6</td><td>1,611,940.00</td></tr> <tr><td>รวม</td><td>97</td><td>28,562,100.00</td><td></td><td>14</td><td>6,409,370.00</td></tr> </tbody> </table>						ปี งบประมาณ	จำนวน (ราย)	จำนวนเงิน	ระยะเวลา คงค้าง (ปี)	จำนวน (ราย) คงเหลือ	จำนวน (เงิน) คงเหลือ	2552	18	3,787,700.00	9	0	0.00	2553	6	3,914,210.00	8	1	2,435,000.00	2554	5	2,876,980.00	7	1	250,000.00	2555	10	2,953,710.00	6	1	175,000.00	2556	11	3,010,000.00	5	0	0.00	2557	10	2,256,920.00	4	2	526,680.00	2558	19	4,868,530.00	3	3	1,410,750.00	2559	18	4,894,050.00	2	6	1,611,940.00	รวม	97	28,562,100.00		14	6,409,370.00			
ปีงบประมาณ	จำนวน (ราย)	จำนวนเงิน	ระยะเวลา คงค้าง (ปี)																																																																																																														
2552	18	3,787,700.00	9																																																																																																														
2553	6	3,914,210.00	8																																																																																																														
2554	5	2,876,980.00	7																																																																																																														
2555	10	2,953,710.00	6																																																																																																														
2556	11	3,010,000.00	5																																																																																																														
2557	10	2,256,920.00	4																																																																																																														
2558	19	4,868,530.00	3																																																																																																														
2559	18	4,894,050.00	2																																																																																																														
รวม	97	28,562,100.00																																																																																																															
ปี งบประมาณ	จำนวน (ราย)	จำนวนเงิน	ระยะเวลา คงค้าง (ปี)	จำนวน (ราย) คงเหลือ	จำนวน (เงิน) คงเหลือ																																																																																																												
2552	18	3,787,700.00	9	0	0.00																																																																																																												
2553	6	3,914,210.00	8	1	2,435,000.00																																																																																																												
2554	5	2,876,980.00	7	1	250,000.00																																																																																																												
2555	10	2,953,710.00	6	1	175,000.00																																																																																																												
2556	11	3,010,000.00	5	0	0.00																																																																																																												
2557	10	2,256,920.00	4	2	526,680.00																																																																																																												
2558	19	4,868,530.00	3	3	1,410,750.00																																																																																																												
2559	18	4,894,050.00	2	6	1,611,940.00																																																																																																												
รวม	97	28,562,100.00		14	6,409,370.00																																																																																																												
<p>กรณีดังกล่าวมหาวิทยาลัยได้ชี้แจงตามหนังสือที่ ศธ 64/1474 ลงวันที่ 19 มีนาคม 2562 ว่า สถาบันวิจัยและพัฒนาส่งเสริมเอกสารขอปลดพันธะ ลูกหนี้ และฝ่ายการคลังและทรัพย์สินได้ปรับปรุง รายการค้างหนี้เพื่อปลดพันธะให้กับนักวิจัยแล้ว และมีลูกหนี้คงค้าง ณ วันที่ 28 กุมภาพันธ์ 2562 จำนวน 13,903,273.00 บาท โดยเอกสารที่ส่งหักล้างมีปก รายงานวิจัยและรายงานสรุปค่าใช้จ่ายโครงการวิจัย แต่ไม่มีเอกสารบ่งชี้ว่าผลงานวิจัยได้เสนอในการ ประชุมวิชาการ/ผลงานได้ดีพิมพ์ในวารสารวิชาการ ระดับชาติในฐานข้อมูล TCI หรือ ISI หรือ SJR หรือ ผลงานวิจัยที่นำไปจดทรัพย์สินทางปัญญา</p> <p>4.3 ลูกหนี้ทุนวิจัย-จัดสรรจากเงินนอก งบประมาณคงค้างตั้งแต่ปีงบประมาณ 2545 - 2558 รวมจำนวน 100 ราย จำนวนเงินรวม 6,696,006.00</p>					<p>4.3 มหาวิทยาลัยขอรายงานความก้าวหน้าลูกหนี้ทุนวิจัย-จัดสรรจากเงินนอกงบประมาณคงค้างตั้งแต่ปีงบประมาณ 2545 - 2558 รวมจำนวน 100 ราย จำนวนเงินรวม 6,696,006.00 บาท ดังนี้</p>																																																																																																												

ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ	ผลการดำเนินงาน	ระยะเวลาแล้วเสร็จ	การสั่งการและมอบหมายผู้รับผิดชอบ	สรุปผลการดำเนินงาน																																																																																																																																												
<p>บาท ดังนี้</p> <table border="1" data-bbox="91 427 542 906"> <thead> <tr> <th>ปีงบประมาณ</th> <th>จำนวน (ราย)</th> <th>จำนวนเงิน</th> <th>ระยะเวลา คงค้าง (ปี)</th> </tr> </thead> <tbody> <tr><td>2545</td><td>1</td><td>45,000.00</td><td>16</td></tr> <tr><td>2548</td><td>2</td><td>66,000.00</td><td>13</td></tr> <tr><td>2549</td><td>6</td><td>158,500.00</td><td>12</td></tr> <tr><td>2550</td><td>20</td><td>800,000.00</td><td>11</td></tr> <tr><td>2551</td><td>6</td><td>404,700.00</td><td>10</td></tr> <tr><td>2552</td><td>6</td><td>215,050.00</td><td>9</td></tr> <tr><td>2553</td><td>10</td><td>331,550.00</td><td>8</td></tr> <tr><td>2554</td><td>8</td><td>802,060.00</td><td>7</td></tr> <tr><td>2555</td><td>18</td><td>1,504,076.00</td><td>6</td></tr> <tr><td>2556</td><td>4</td><td>562,000.00</td><td>5</td></tr> <tr><td>2557</td><td>7</td><td>551,500.00</td><td>4</td></tr> <tr><td>2558</td><td>12</td><td>1,255,570.00</td><td>3</td></tr> <tr><td>รวม</td><td>100</td><td>6,696,006.00</td><td></td></tr> </tbody> </table> <p>กรณีดังกล่าวมหาวิทยาลัยได้ชี้แจงตามหนังสือที่ ศธ 64/1474 ลงวันที่ 19 มีนาคม 2562 ว่า สถาบันวิจัยและพัฒนาส่งเอกสารขอปลดพันธะ ลูกหนี้ และฝ่ายการคลังและทรัพย์สินได้ปรับปรุง รายการค้างหนี้เพื่อปลดพันธะให้กับนักวิจัยแล้ว และมีลูกหนี้คงค้าง ณ วันที่ 28 กุมภาพันธ์ 2562 จำนวน 4,360,300.00 บาท โดยเอกสารที่ส่งหักล้าง มีปกรายงานวิจัยและรายงานสรุปค่าใช้จ่าย โครงการวิจัย แต่ไม่มีเอกสารบ่งชี้ว่าผลงานวิจัยได้ เสนอในการประชุมวิชาการ/ผลงานได้ตีพิมพ์ใน</p>	ปีงบประมาณ	จำนวน (ราย)	จำนวนเงิน	ระยะเวลา คงค้าง (ปี)	2545	1	45,000.00	16	2548	2	66,000.00	13	2549	6	158,500.00	12	2550	20	800,000.00	11	2551	6	404,700.00	10	2552	6	215,050.00	9	2553	10	331,550.00	8	2554	8	802,060.00	7	2555	18	1,504,076.00	6	2556	4	562,000.00	5	2557	7	551,500.00	4	2558	12	1,255,570.00	3	รวม	100	6,696,006.00		<p>2. ให้ดำเนินการแต่งตั้ง กรรมการสอบข้อเท็จจริงกรณี ลูกหนี้ทุนวิจัยที่ค้างชำระ ทั้งหมด หากพบว่าโครงการ สิ้นสุดดำเนินการไม่สัมฤทธิ์ผล ตามวัตถุประสงค์ให้เรียนขอใช้ เงินคืนคลังมหาวิทยาลัยภายใน 30 วัน ตามประกาศ คณะกรรมการเงินและ ทรัพย์สินดังกล่าว และรายงาน ผลการสอบข้อเท็จจริงให้สำนัก</p>	<p>จากจำนวน 100 ราย คงเหลือจำนวน 11 ราย จากจำนวนเงินรวม 6,696,006.00 บาท คงเหลือจำนวนเงิน 1,315,300.00 บาท</p> <table border="1" data-bbox="882 459 1482 884"> <thead> <tr> <th>ปี งบประมาณ</th> <th>จำนวน (ราย) คงเหลือ</th> <th>จำนวนเงิน คงเหลือ</th> <th>ระยะเวลา คงค้าง (ปี)</th> <th>จำนวน (ราย) คงเหลือ</th> <th>จำนวน (เงิน) คงเหลือ</th> </tr> </thead> <tbody> <tr><td>2545</td><td>1</td><td>45,000.00</td><td>16</td><td>0</td><td>0.00</td></tr> <tr><td>2548</td><td>2</td><td>66,000.00</td><td>13</td><td>1</td><td>30,000.00</td></tr> <tr><td>2549</td><td>6</td><td>158,500.00</td><td>12</td><td>0</td><td>0.00</td></tr> <tr><td>2550</td><td>20</td><td>800,000.00</td><td>11</td><td>0</td><td>0.00</td></tr> <tr><td>2551</td><td>6</td><td>404,700.00</td><td>10</td><td>0</td><td>0.00</td></tr> <tr><td>2552</td><td>6</td><td>215,050.00</td><td>9</td><td>0</td><td>0.00</td></tr> <tr><td>2553</td><td>10</td><td>331,550.00</td><td>8</td><td>2</td><td>220,000.00</td></tr> <tr><td>2554</td><td>8</td><td>802,060.00</td><td>7</td><td>0</td><td>0.00</td></tr> <tr><td>2555</td><td>18</td><td>1,504,076.00</td><td>6</td><td>3</td><td>357,000.00</td></tr> <tr><td>2556</td><td>4</td><td>562,000.00</td><td>5</td><td>0</td><td>0.00</td></tr> <tr><td>2557</td><td>7</td><td>551,500.00</td><td>4</td><td>3</td><td>225,000.00</td></tr> <tr><td>2558</td><td>12</td><td>1,255,570.00</td><td>3</td><td>2</td><td>483,300.00</td></tr> <tr><td>รวม</td><td>100</td><td>6,696,006.00</td><td></td><td>11</td><td>1,315,300.00</td></tr> </tbody> </table> <p>2. ฝ่ายการคลังและทรัพย์สินร่วมกับสถาบันวิจัยและพัฒนา อยู่ระหว่างการตรวจสอบเอกสารกรณีลูกหนี้ทุนวิจัยที่ค้างชำระ ทั้งหมด โดยถือปฏิบัติตามประกาศคณะกรรมการเงินและทรัพย์สิน ที่เกี่ยวข้อง หากตรวจพบว่าโครงการสิ้นสุดดำเนินการแต่ไม่สัมฤทธิ์ ผลตามวัตถุประสงค์ก็จะเสนอมหาวิทยาลัยเพื่อแต่งตั้งกรรมการสอบ ข้อเท็จจริงเพื่อเรียกเงินคืนมหาวิทยาลัยภายใน 30 วัน ทั้งนี้ มหาวิทยาลัยจะรายงานความก้าวหน้าผลการดำเนินงานให้หน่วยงาน ที่เกี่ยวข้องทราบทุก 60 วัน จนกว่าจะแล้วเสร็จ</p>	ปี งบประมาณ	จำนวน (ราย) คงเหลือ	จำนวนเงิน คงเหลือ	ระยะเวลา คงค้าง (ปี)	จำนวน (ราย) คงเหลือ	จำนวน (เงิน) คงเหลือ	2545	1	45,000.00	16	0	0.00	2548	2	66,000.00	13	1	30,000.00	2549	6	158,500.00	12	0	0.00	2550	20	800,000.00	11	0	0.00	2551	6	404,700.00	10	0	0.00	2552	6	215,050.00	9	0	0.00	2553	10	331,550.00	8	2	220,000.00	2554	8	802,060.00	7	0	0.00	2555	18	1,504,076.00	6	3	357,000.00	2556	4	562,000.00	5	0	0.00	2557	7	551,500.00	4	3	225,000.00	2558	12	1,255,570.00	3	2	483,300.00	รวม	100	6,696,006.00		11	1,315,300.00			
ปีงบประมาณ	จำนวน (ราย)	จำนวนเงิน	ระยะเวลา คงค้าง (ปี)																																																																																																																																														
2545	1	45,000.00	16																																																																																																																																														
2548	2	66,000.00	13																																																																																																																																														
2549	6	158,500.00	12																																																																																																																																														
2550	20	800,000.00	11																																																																																																																																														
2551	6	404,700.00	10																																																																																																																																														
2552	6	215,050.00	9																																																																																																																																														
2553	10	331,550.00	8																																																																																																																																														
2554	8	802,060.00	7																																																																																																																																														
2555	18	1,504,076.00	6																																																																																																																																														
2556	4	562,000.00	5																																																																																																																																														
2557	7	551,500.00	4																																																																																																																																														
2558	12	1,255,570.00	3																																																																																																																																														
รวม	100	6,696,006.00																																																																																																																																															
ปี งบประมาณ	จำนวน (ราย) คงเหลือ	จำนวนเงิน คงเหลือ	ระยะเวลา คงค้าง (ปี)	จำนวน (ราย) คงเหลือ	จำนวน (เงิน) คงเหลือ																																																																																																																																												
2545	1	45,000.00	16	0	0.00																																																																																																																																												
2548	2	66,000.00	13	1	30,000.00																																																																																																																																												
2549	6	158,500.00	12	0	0.00																																																																																																																																												
2550	20	800,000.00	11	0	0.00																																																																																																																																												
2551	6	404,700.00	10	0	0.00																																																																																																																																												
2552	6	215,050.00	9	0	0.00																																																																																																																																												
2553	10	331,550.00	8	2	220,000.00																																																																																																																																												
2554	8	802,060.00	7	0	0.00																																																																																																																																												
2555	18	1,504,076.00	6	3	357,000.00																																																																																																																																												
2556	4	562,000.00	5	0	0.00																																																																																																																																												
2557	7	551,500.00	4	3	225,000.00																																																																																																																																												
2558	12	1,255,570.00	3	2	483,300.00																																																																																																																																												
รวม	100	6,696,006.00		11	1,315,300.00																																																																																																																																												

ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ	ผลการดำเนินงาน	ระยะเวลาแล้วเสร็จ	การสั่งการและมอบหมายผู้รับผิดชอบ	สรุปผลการดำเนินงาน
<p>วารสารวิชาการระดับชาติในฐานข้อมูล TCI หรือ ISI หรือ SJR หรือผลงานวิจัยที่นำไปจดทรัพย์สินทางปัญญา</p> <p>ตามข้อ 4.1 – 4.3 การปล่อยให้ลูกหนี้ทุนวิจัยซึ่งสิ้นระยะเวลาดำเนินการวิจัยตามที่ได้รับอนุมัติจากมหาวิทยาลัยแล้วจะต้องนำส่งหลักฐานเพื่อปิดโครงการวิจัยตามเงื่อนไขที่ระบุในสัญญาเงินทุนวิจัย พร้อมทั้งเงินเหลือจ่าย (ถ้ามี) ภายใน 30 วัน แต่ยังไม่ดำเนินการตามเงื่อนไขที่กำหนดหรือดำเนินการแล้วแต่หลักฐานไม่ครบถ้วน ถือเป็นภาระไม่ถูกต้องตามประกาศคณะกรรมการการเงินและทรัพย์สิน เรื่อง แนวปฏิบัติการรับทุนอุดหนุนการวิจัย มหาวิทยาลัย พ.ศ.2555 (มีผลบังคับใช้ขณะนั้น)</p> <p>5. ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์สุทธิ (หมายเหตุ 13) ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ หมายเหตุที่ 13 ตามงบแสดงฐานะการเงินรวม ณ วันที่ 30 กันยายน 2561 มียอดคงเหลือสุทธิจำนวนเงิน 4,208,579,100.99 บาท จากการตรวจสอบ พบว่า</p> <p>5.1 ในระหว่างปีงบประมาณ 2561 มหาวิทยาลัยได้นำข้อมูลรายการบัญชีของวิทยาลัยการจัดการเพื่อการพัฒนา (TSU-MDC) ซึ่งเป็นยอดยกมาก่อนปีงบประมาณ 2558 บัญชีส่วนปรับปรุงอาคารเช่าและอุปกรณ์ จำนวน 26,370,380.00 บาท และบัญชีค่าเสื่อมราคาสะสม จำนวน 18,945,313.76 บาท เข้าระบบ</p>	<p>ตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดสงขลาทราบด้วย</p> <p>5. ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์สุทธิ (หมายเหตุ 13) 5.1 ให้ผู้บริหารสั่งการเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบสำรวจทรัพย์สินของวิทยาลัยการจัดการเพื่อการพัฒนา (TSU-MDC) ที่มีอยู่จริง มีจำนวนเท่าใด สอดคล้องกับทะเบียนคุม</p>	<p>5. ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์สุทธิ (หมายเหตุ 13)</p> <p>5.1 และ 5.2 ผู้บริหารตามลำดับชั้นของฝ่ายการคลังและทรัพย์สิน ร่วมกับวิทยาลัยการจัดการเพื่อการพัฒนา ได้มีคำสั่ง ที่ 0221/2562 เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการจัดทำข้อมูลเพื่อประกอบการตรวจสอบของสำนักตรวจเงินแผ่นดิน จังหวัดสงขลา โดยคณะกรรมการดังกล่าวได้ดำเนินการสำรวจทรัพย์สินของวิทยาลัยการจัดการเพื่อการพัฒนาที่มีอยู่จริง ว่ามีจำนวนเท่าใด เพื่อ</p>	<p>ณ 31 มี.ค. 63</p>	<p>5. ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์สุทธิ (หมายเหตุ 13)</p> <p>5.1 มอบฝ่ายการคลังและทรัพย์สิน (นางสาวดาริษา รังสิโยภฤกษ์ นางศุภวรรณ อภิวันทนากร และนายเพชรศรายุท วัชรารุช</p>	<p>5. ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์สุทธิ (หมายเหตุ 13)</p> <p>5.1 และ 5.2 อยู่ระหว่างดำเนินการสำรวจทรัพย์สินของวิทยาลัยการจัดการเพื่อการพัฒนาที่มีอยู่จริง ว่ามีจำนวน</p>

ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ	ผลการดำเนินงาน	ระยะเวลาแล้วเสร็จ	การสั่งการและมอบหมายผู้รับผิดชอบ	สรุปผลการดำเนินงาน
<p>สารสนเทศบัญชีสามมิติของมหาวิทยาลัยเพื่อทางการเงินภาพรวม จากการตรวจสอบปรากฏว่า รายการบัญชีดังกล่าวไม่มีรายละเอียดให้ตรวจสอบโดยผู้สอบบัญชีรับอนุญาตที่ตรวจสอบงบการเงินของวิทยาลัยการจัดการเพื่อการพัฒนา (TSU-MDC) แสดงความเห็นในรายงานผู้สอบบัญชีแบบไม่แสดงความเห็น เนื่องจากไม่ได้รับรายละเอียดประกอบยอดยกมาให้ตรวจสอบและไม่สามารถใช้วิธีการตรวจสอบอื่นให้เป็นที่น่าพอใจเกี่ยวกับความมีอยู่จริง ความถูกต้องและครบถ้วนของรายการดังกล่าว</p> <p>5.2 บัญชีครุภัณฑ์ – Interface รหัสบัญชี 1206170101 และบัญชีครุภัณฑ์ค่าเสื่อมราคาสะสม – Interface รหัสบัญชี 1206170102 มียอดคงเหลือสูงกว่าทะเบียนคุมทรัพย์สิน (รายงานทรัพย์สินและค่าเสื่อมราคา) จำนวนเงิน 1,769,069.55 บาท และ 45,891.90 บาท ตามลำดับ (รายละเอียดแนบ 6)</p>	<p>ทรัพย์สิน และรายงานตามบัญชี หากพบว่า มีทรัพย์สินคงเหลือที่มีอยู่จริงไม่ตรงกับทะเบียนทรัพย์สิน ให้แต่งตั้งกรรมการสอบข้อเท็จจริงหาผู้รับผิดชอบทางละเมิด และดำเนินการโทษทางวินัยตามควรแก่กรณี และรายงานผลการดำเนินการให้สำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดสงขลาทราบทุก 60 วัน จนกว่าจะแล้วเสร็จ</p> <p>5.2 สั่งการให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบดำเนินการตรวจสอบกรณีดังกล่าวหาสาเหตุและปรับปรุงให้ถูกต้องตรงกัน และสำเนารายการปรับปรุงพร้อมเอกสารประกอบให้สำนักตรวจเงินแผ่นดิน จังหวัดสงขลาตรวจสอบต่อไป</p>	<p>สอบยันกับทะเบียนคุมทรัพย์สินและรายงานบัญชี รวมทั้งการจัดทำรายละเอียดของครุภัณฑ์ให้สมบูรณ์ เพื่อใช้เป็นข้อมูลในการขึ้นทะเบียนเข้าสู่ระบบสารสนเทศบัญชีสามมิติ</p> <p>วิทยาลัยการจัดการเพื่อการพัฒนา รายงานความคืบหน้าตามตารางติดตามผลการดำเนินการ ตาม อว 8202.10/3274 ลงวันที่ 7 ตุลาคม 2562 เรื่อง รายงานผลการดำเนินการตรวจสอบของคณะกรรมการจัดทำข้อมูลเพื่อประกอบการตรวจสอบของสำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน จังหวัดสงขลา โดยคณะกรรมการดำเนินการตรวจสอบและประสานงานฝ่ายต่างๆ เพื่อหาข้อเท็จจริงมาประกอบการตรวจสอบ ซึ่งคณะกรรมการได้ตรวจสอบรายการสินทรัพย์สามารถหาราคากลางได้บางส่วน และยังมีสินทรัพย์อยู่ระหว่างตรวจสอบ ทั้งนี้ มหาวิทยาลัยจะรายงานผลการดำเนินการจนกว่าจะแล้วเสร็จให้สำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดสงขลาทราบทุก 60 วัน ต่อไป</p>		<p>พัฒนา) ติดตามวิทยาลัยการจัดการเพื่อการพัฒนา (TSU-MDC) โดยผู้อำนวยการวิทยาลัยการจัดการเพื่อการพัฒนา เพื่อสั่งการตามข้อเสนอแนะและรายงานผลการดำเนินการให้สำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดสงขลาทราบทุก 60 วัน จนกว่าจะแล้วเสร็จ</p> <p>5.2 มอบฝ่ายการคลังและทรัพย์สิน (นางศุภวรรณ อภิวันทนการ นางสาวอุไรวรรณ สุวรรณมณี และนายเพชรรายุท วัชรารุชพัฒนา) ดำเนินการตามข้อเสนอแนะ</p>	<p>เท่าใด เพื่อสอบยันกับทะเบียนคุมทรัพย์สิน และรายงานหน่วยงานที่เกี่ยวข้องต่อไป</p>

ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ	ผลการดำเนินงาน	ระยะเวลาแล้วเสร็จ	การตั้งการและมอบหมายผู้รับผิดชอบ	สรุปผลการดำเนินงาน
<p>5.3 บัญชีงานระหว่างก่อสร้าง - โครงการสิ่งก่อสร้างมหาวิทยาลัยทักษิณในพื้นที่จังหวัดสงขลารหัสบัญชี 12040302010025 มียอดคงเหลือจำนวนเงิน 707,555,295.00 บาท ในจำนวนนี้มีรายการบันทึกปรับปรุงระบบสาธารณูปการวิทยาเขตสงขลา (ระบบประปา) ลงวันที่ 2 พฤศจิกายน 2560 เลขที่ใบสำคัญ DNO1100200161110001 จำนวนเงิน 54,298,700.00 บาท ไม่มีหลักฐานเอกสารหรือหนังสืออนุมัติจากผู้มีอำนาจอนุมัติให้ปรับปรุงได้ให้ตรวจสอบมีเพียงคำอธิบายรายการรับครุภัณฑ์ไม่ได้มาจากการซื้อจ้างปรับปรุงระบบสาธารณูปการวิทยาเขตสงขลา (ระบบประปา) ซึ่งได้สอบถามด้วยจดหมายบันทึก เลขที่ ตผ. 0065.1 สข/พิเศษ150 ลงวันที่ 7 มีนาคม 2562 ยังไม่ได้รับคำชี้แจง</p> <p>การปรับปรุงบัญชีดังกล่าวด้วยจำนวนที่ค่อนข้างสูงโดยไม่มีหลักฐานเอกสารประกอบการปรับปรุงและไม่ได้ผ่านการอนุมัติจากผู้บริหาร/ผู้ที่ได้รับมอบหมายตามอำนาจหน้าที่ลงนามในการปรับปรุง เป็นการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญมีความเสี่ยงสูงอาจส่งผลกระทบต่องบแสดงฐานะการเงินได้</p>	<p>5.3 ให้ผู้บริหารพิจารณา ทบทวนกรณีดังกล่าว กำหนดมาตรการแนวทางการปฏิบัติ กรณีมีการปรับปรุงบัญชี ทั้งนี้ เพื่อมิให้เกิดข้อบกพร่องที่มีนัยสำคัญอันส่งผลกระทบต่องบแสดงฐานะการเงิน</p>	<p>5.3 ผู้บริหารตามลำดับชั้นอยู่ระหว่างทบทวนมาตรการแนวทางการปฏิบัติกรณีมีการปรับปรุงบัญชีของมหาวิทยาลัยทักษิณ คาดว่าจะสามารถถือปฏิบัติได้ในงบประมาณ 2563</p>		<p>5.3 มอบหัวหน้าฝ่ายการคลังและทรัพย์สินเสนอผู้บริหารทบทวนตามข้อเสนอแนะ และมอบนางศุภวรรณอภิวันทนากร ดำเนินการติดตามหน่วยงานนำหลักฐานมาประกอบการปรับปรุงบัญชี</p>	<p>5.3 อยู่ระหว่างดำเนินการทบทวนมาตรการแนวทางการปฏิบัติปรับปรุงบัญชี</p>
<p>6. เจ้าหนี้ระยะสั้น (หมายเหตุ 16) เจ้าหนี้ระยะสั้น (หมายเหตุ 16) ตามงบแสดงฐานะการเงินรวม ณ วันที่ 30 กันยายน 2561 มียอดคงเหลือจำนวนเงิน 50,907,911.74 บาท ในจำนวนนี้ไม่มี</p>	<p>6. เจ้าหนี้ระยะสั้น (หมายเหตุ 16) ให้แต่งตั้งกรรมการสอบข้อเท็จจริงกรณีดังกล่าว หาก</p>	<p>6. เจ้าหนี้ระยะสั้น (หมายเหตุ 16) วิทยาลัยการจัดการเพื่อการพัฒนา ได้รายงานความคืบหน้าตามบันทึกข้อความ ที่ อว 8202.10/3274 ลว 7 ตค 2562 เรื่อง รายงานผลการดำเนินการตรวจสอบของคณะกรรมการ</p>	<p>ณ 31 มี.ค. 63</p>	<p>6. เจ้าหนี้ระยะสั้น (หมายเหตุ 16) มอบฝ่ายการคลังและทรัพย์สิน (นางสาวดาริษา</p>	<p>6. เจ้าหนี้ระยะสั้น (หมายเหตุ 16) -อยู่ระหว่างดำเนินการ รอคำ</p>

ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ	ผลการดำเนินงาน	ระยะเวลาแล้วเสร็จ	การสั่งการและมอบหมายผู้รับผิดชอบ	สรุปผลการดำเนินงาน
<p>รายละเอียดทะเบียนคุมเจ้าหน้ารายตัวให้ตรวจสอบจำนวน 17,019,855.95 บาท ซึ่งเป็นรายกวรนายอดยกมาก่อนปีงบประมาณ 2558 ของวิทยาลัยการจัดการเพื่อการพัฒนา (TSU-MDC) ที่ผ่านการรับรองงบการเงินแบบไม่แสดงความเห็น เนื่องจากผู้สอบบัญชีรับอนุญาตไม่ได้รับรายละเอียดประกอบยอดยกมาของเจ้าหนี้ค่าสินค้าและบริการให้ตรวจสอบ และผู้สอบบัญชีไม่สามารถได้หลักฐานหรือวิธีการตรวจสอบอื่นให้เป็นที่น่าพอใจเกี่ยวกับความมีอยู่จริง ความถูกต้องและครบถ้วน</p>	<p>พบว่า มีความไม่โปร่งใสเกิดขึ้น อันเป็นเหตุให้ทางราชการเสียหายให้ดำเนินการหาผู้รับผิดชอบทางละเมิด ขัดใช้คืนคลังมหาวิทยาลัยต่อไป และแจ้งผลการดำเนินการให้สำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดสงขลาทราบด้วย</p>	<p>จัดทำข้อมูลเพื่อประกอบการตรวจสอบของสำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน จังหวัดสงขลา โดยคณะกรรมการดำเนินการตรวจสอบและประสานงานต่างๆ เพื่อขอข้อเท็จจริงมาประกอบการตรวจสอบตามเอกสารรายงานการประชุมคณะกรรมการจัดทำข้อมูลเพื่อประกอบการตรวจสอบของสำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน จังหวัดสงขลา ที่ 1/2562 คณะกรรมการได้ตรวจสอบรายการสินทรัพย์สามารถหาคากลางได้แล้วบางส่วน บางส่วนตรวจสอบแล้วไม่พบสินทรัพย์ และยังมีสินทรัพย์ที่อยู่ระหว่างตรวจสอบ ทำให้ไม่สามารถได้ข้อมูลครบถ้วนสำหรับการบันทึกรายการเข้าสู่ระบบบัญชีสารสนเทศบัญชีสามมิติ เพื่อให้ข้อมูลทางบัญชีถูกต้องและน่าเชื่อถือฝ่ายการคลังและทรัพย์สินจึงพิจารณาว่า เห็นควรให้มีการตรวจสอบรายการให้ครบถ้วนทั้งหมดก่อน เพื่อกระทบยอดราคาทุนของสินทรัพย์ของวิทยาลัยการจัดการเพื่อการพัฒนาจากการประเมินราคากลาง กับรายงานทางบัญชี เพื่อทำการขึ้นทะเบียนสินทรัพย์รวมถึงปรับปรุงรายการทางบัญชีที่เกี่ยวข้องในระบบสารสนเทศบัญชีสามมิติให้เสร็จสิ้นในคราวเดียวกัน</p>		<p>รังสิโยกฤษฏ์) ติดตามวิทยาลัยการจัดการเพื่อการพัฒนา(TSU-MDC) เพื่อดำเนินการตามข้อเสนอแนะและรายงานผลการดำเนินการให้สำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดสงขลาทราบทุก 60 วัน จนกว่าจะแล้วเสร็จ</p>	<p>ชี้แจงพร้อมเอกสารประกอบของส่วนงานที่เกี่ยวข้อง เพื่อรวบรวมรายงานหลักฐานประกอบการจัดทำรายงานการสอบข้อเท็จจริง</p>
<p>7. ติดตามผลการดำเนินการตามข้อเสนอแนะงวดก่อน ข้อสังเกตประกอบการตรวจสอบงวดปีงบประมาณ 2560 ตามหนังสือลับที่ ตผ 0065.1 สข/2 ลงวันที่ 12 มิถุนายน 2561 ที่มหาวิทยาลัยดำเนินการไม่แล้วเสร็จ ดังนี้ 7.1 กรณี ข้อ 6 (3) สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่นประเภทศิลปวัตถุและสิ่งของหายาก บางรายการชำรุดเสียหายเนื่องจากเสื่อมสภาพตามกาลเวลา ถูกแมลง ปลวก กัดกิน บางส่วนหรือทั้งหมดจนไม่มีซากให้ตรวจสอบ</p>	<p>7. ติดตามผลการดำเนินการตามข้อเสนอแนะงวดก่อน  7.1 ให้ผู้บริหารเร่งดำเนินการแต่งตั้งกรรมการสอบข้อเท็จจริงโดยเร็ว และกำชับให้คณะกรรมการที่ได้รับการแต่งตั้งดำเนินการตาม</p>	<p>7. ติดตามผลการดำเนินการตามข้อเสนอแนะงวดก่อน  7.1 สถานบันทักษิณ ได้แต่งตั้งคณะกรรมการสอบหาข้อเท็จจริงรายการศิลปวัตถุและสิ่งของหายาก ตามคำสั่งมหาวิทยาลัยทักษิณ ที่ 2223/2562 เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการสอบหาข้อเท็จจริง ทั้งนี้ มหาวิทยาลัย จะรายงานความก้าวหน้าผลการ</p>	<p>ณ 31 มี.ค. 63</p>	<p>7. ติดตามผลการดำเนินการตามข้อเสนอแนะงวดก่อน  7.1 มอบฝ่ายการคลังและทรัพย์สิน (นายเพชรศรายุทธ วัชรารุอพัฒนา) ประสานผู้อำนวยการ</p>	<p>7. ติดตามผลการดำเนินการตามข้อเสนอแนะงวดก่อน  7.1 อยู่ระหว่างดำเนินการกำชับให้คณะกรรมการสอบข้อเท็จจริงโดยเร็ว</p>

ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ	ผลการดำเนินงาน	ระยะเวลาแล้วเสร็จ	การสั่งการและมอบหมายผู้รับผิดชอบ	สรุปผลการดำเนินงาน
<p>คณะกรรมการได้รายงานผลการตรวจสอบศิลปวัตถุและสิ่งของหายาก ตามบันทึกข้อความที่ ศธ 64.19/พิเศษลงวันที่ 5 พฤศจิกายน 2561 ว่า ขณะนี้อยู่ระหว่างการเสนอการแต่งตั้งกรรมการสอบข้อเท็จจริง</p> <p>72 กรณีข้อ 6 (4) ไม่ได้ให้หมายเลขที่ตัวศิลปวัตถุและสิ่งของหายากทำให้ไม่สามารถตรวจสอบได้ว่า วัตถุชิ้นใดถูกต้องตรงตามทะเบียนคุม เป็นการไม่ปฏิบัติตามข้อบังคับมหาวิทยาลัยทักษิณ ว่าด้วยการบริหารการเงินและทรัพย์สิน พ.ศ.2551 ข้อ 33 มหาวิทยาลัยชี้แจงตามหนังสือที่ ศธ 64/1181 ลงวันที่ 6 มีนาคม 2561 เนื่องจากข้อมูลหลายรายการมีจำนวนตัวอักษรมากส่งผลให้การประมวลผลค่อนข้างช้า จึงมีแนวคิดที่จะพัฒนาเป็น Web Application โดยใช้ฐานข้อมูล Oracle หรือ SQL Server เพื่อรองรับข้อมูลที่มีจำนวนมาก ซึ่งขณะนี้ยังดำเนินการไม่แล้วเสร็จ</p> <p>73 งานระหว่างก่อสร้าง กรณีข้อ 121 (1) ค่าจ้างออกแบบอาคารฟาร์มโคนเนื้อและสัตว์ปีก จำนวน 90,000.00 บาท ค่าจ้างออกแบบปรับปรุงวิทยาเขตสงขลา จำนวน 180,000.00 บาท และค่าจ้างออกแบบอาคารหลักสูตรนานาชาติ ระดับ</p>	<p>ข้อเสนอแนะงวดก่อนและรายงานผลให้สำนักตรวจเงินแผ่นดิน จังหวัดสงขลาทราบด้วย</p> <p>7.2 - 7.3 ให้ สั่งการเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบเร่งดำเนินการให้แล้วเสร็จโดยเร็ว และรายงานผลให้สำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดสงขลาทราบทุก 60 วันจนกว่าจะแล้วเสร็จ</p>	<p>ดำเนินงานให้หน่วยงานที่เกี่ยวข้องทราบทุก 60 วัน จนกว่าจะแล้วเสร็จ</p> <p>7.2-7.3 ฝ่ายการคลังและทรัพย์สินร่วมกับสถาบันทักษิณได้ประชุมหารือเกี่ยวกับการจัดทำฐานข้อมูลทะเบียนคุมรายการศิลปวัตถุและสิ่งของหายาก ตามหนังสือ ศธ 64.06/1326 ลงวันที่ 22 เมษายน 2562 ทั้งนี้ มหาวิทยาลัยจะรายงานความก้าวหน้าผลการดำเนินงานให้หน่วยงานที่เกี่ยวข้องทราบทุก 60 วัน จนกว่าจะแล้วเสร็จ</p> <p>7.3 งานระหว่างก่อสร้าง กรณีข้อ 121 (1) ค่าจ้างออกแบบอาคารฟาร์มโคนเนื้อและสัตว์ปีก จำนวน 90,000.00 บาท ค่าจ้างออกแบบปรับปรุงวิทยาเขตสงขลา จำนวน 180,000.00 บาท และค่าจ้างออกแบบอาคารหลักสูตรนานาชาติระดับบัณฑิตศึกษา จำนวนเงิน 80,000.00 บาท ไม่ได้ขึ้นทะเบียนทรัพย์สิน</p>		<p>สถาบันทักษิณคดีศึกษา ดำเนินการตามข้อเสนอแนะและรายงานให้สำนักตรวจเงินแผ่นดิน จังหวัดสงขลาทราบทุก 60 วัน จนกว่าจะแล้วเสร็จ</p> <p>7.2 มอบฝ่ายการคลังและทรัพย์สิน (นายเพชรศรยุทธ- วัชรารุพัฒนา) ประธานผู้อำนวยการสถาบันทักษิณคดีศึกษา ดำเนินการตามข้อเสนอแนะและรายงานให้สำนักตรวจเงินแผ่นดิน จังหวัดสงขลาทราบทุก 60 วัน จนกว่าจะแล้วเสร็จ</p> <p>7.3 งานระหว่างก่อสร้าง มอบฝ่ายการคลังและทรัพย์สิน(นางสาวมานิภา ทองฤกษ์และนายสุ</p>	<p>7.2-7.3 อยู่ระหว่างดำเนินการกำหนดขอบเขตของงานจ้างพัฒนาระบบบริหารสินทรัพย์และศิลปวัตถุและสิ่งของหายาก</p> <p>7.3 งานระหว่างก่อสร้าง อยู่ระหว่างดำเนินการของฝ่ายนิติการ รอคืบแจงพร้อม</p>

- 101 -



ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ	ผลการดำเนินงาน	ระยะเวลาแล้วเสร็จ	การสั่งการและมอบหมายผู้รับผิดชอบ	สรุปผลการดำเนินงาน
<p>บัณฑิตศึกษา จำนวนเงิน 80,000.00 บาท ไม่ได้ขึ้นทะเบียนทรัพย์สิน มหาวิทยาลัยชี้แจงว่าได้ดำเนินการแต่งตั้งคณะกรรมการสอบข้อเท็จจริงแล้วคณะกรรมการได้แจ้งว่าอยู่ระหว่างรอคำชี้แจงพร้อมเอกสารประกอบของฝ่ายบริหารวิทยาเขตสงขลา ฝ่ายบริหารวิทยาเขตพัทลุง และคณะเทคโนโลยีและการพัฒนาชุมชน เพื่อรวบรวมพยานเอกสารหลักฐานประกอบการจัดทำรายงานการสอบข้อเท็จจริงเสนอมหาวิทยาลัยและสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดสงขลาทราบ</p> <p>7.4 รายได้ กรณีข้อ 12.2 (4) รายได้ค่าธรรมเนียมรายปีของผู้เช่าพื้นที่ประกอบกิจการร้านซักอบรีด บริเวณอาคารหอพักพะยอม 2 มหาวิทยาลัยทักษิณ วิทยาเขตพัทลุง ตามสัญญาเลขที่ 18/2557 มหาวิทยาลัยได้ยกเลิกสัญญาเช่าและผู้เช่าพื้นที่ดังกล่าว ค่าเช่า จำนวนเงิน 37,846.00 บาท ได้รับคำชี้แจงว่า ฝ่ายนิติการกำลังดำเนินการเตรียมส่งเอกสารหลักฐานอัยการเพื่อดำเนินการฟ้องคดี</p>	<p>7.4 ให้สั่งการเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ (นิติกร) เร่งดำเนินการตามกฎหมายโดยเร็ว และรายงานผลให้สำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดสงขลาทราบทุก 60 วัน จนกว่าจะแล้วเสร็จ</p>	<p>มหาวิทยาลัยชี้แจงว่าได้ดำเนินการแต่งตั้งคณะกรรมการสอบข้อเท็จจริงแล้วคณะกรรมการฯ คณะกรรมการสอบข้อเท็จจริงอยู่ระหว่างรอคำชี้แจงพร้อมเอกสารประกอบของฝ่ายบริหารวิทยาเขตสงขลา ฝ่ายบริหารวิทยาเขตพัทลุงและคณะเทคโนโลยีและการพัฒนาชุมชน เพื่อรวบรวมพยานเอกสารหลักฐานประกอบการจัดทำรายงานการสอบข้อเท็จจริงเสนออธิการบดีพิจารณาต่อไป ทั้งนี้ มหาวิทยาลัยจะรายงานความก้าวหน้า ผลการดำเนินงานให้หน่วยงานที่เกี่ยวข้องทราบทุก 60 วัน จนกว่าจะแล้วเสร็จ</p> <p>7.4 ผู้บริหารตามลำดับชั้นได้พิจารณาสั่งการให้เจ้าหน้าที่ดำเนินการติดตามรายได้ค่าธรรมเนียมรายปีของผู้เช่าพื้นที่ประกอบกิจการร้านซักอบรีด บริเวณอาคารหอพักพะยอม 2 มหาวิทยาลัยทักษิณ วิทยาเขตพัทลุง ตามสัญญาเลขที่ 18/2557 มหาวิทยาลัยได้ยกเลิกสัญญาเช่าและผู้เช่าพื้นที่ดังกล่าว ค่าเช่า จำนวนเงิน 37,846.00 บาท ปัจจุบันได้รับคำชี้แจงจาก ฝ่ายนิติการอยู่ระหว่างดำเนินการเตรียมส่งเอกสารหลักฐานอัยการเพื่อดำเนินการฟ้องคดี ทั้งนี้ มหาวิทยาลัยจะรายงานความก้าวหน้าผลการดำเนินงานให้หน่วยงานที่เกี่ยวข้องทราบทุก 60 วัน จนกว่าจะแล้วเสร็จ</p>		<p>พงศ์ แซ่ อิว) ประธานหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง ดำเนินการตามข้อเสนอแนะและรายงานให้สำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดสงขลาทราบทุก 60 วัน จนกว่าจะแล้วเสร็จ</p> <p>7.4 มอบฝ่ายการคลัง และทรัพย์สิน(นางวิมลประเสริฐ) ประธานฝ่ายนิติการ ดำเนินการตามข้อเสนอแนะและรายงานให้สำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดสงขลาทราบทุก 60 วัน จนกว่าจะแล้วเสร็จ</p>	<p>เอกสารประกอบของฝ่ายบริหารวิทยาเขตสงขลา ฝ่ายบริหารวิทยาเขตพัทลุงและคณะเทคโนโลยีและการพัฒนาชุมชน เพื่อรวบรวมพยานเอกสารหลักฐานประกอบการจัดทำรายงานการสอบข้อเท็จจริงเสนออธิการบดีพิจารณาต่อไป</p> <p>7.4 อยู่ระหว่างดำเนินการของฝ่ายนิติการ ดำเนินการเตรียมส่งเอกสารหลักฐานอัยการเพื่อดำเนินการฟ้องคดี</p>

หมายเหตุ :

1. มอบหมายให้ผู้รับผิดชอบรายงานผลตามข้อสังเกตและข้อเสนอแนะ กรณีรายงานผลว่าอยู่ระหว่างดำเนินการ ให้รายงานรายละเอียดว่าอยู่ในขั้นตอนใดและกำหนดเวลาแล้วเสร็จด้วย
1. มอบหมายหัวหน้าภารกิจงบประมาณ (นางสาวมานิภา ทองฤกษ์) รวบรวมผู้เกี่ยวข้องของรายงานผลสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดสงขลา ตามแผนเวลาที่กำหนดต่อไป กรณีไม่รายงานผลให้หมายเหตุผู้รับผิดชอบไม่ดำเนินการ
2. มอบหมายให้ภารกิจธุรการของฝ่ายการคลังและทรัพย์สิน รวบรวมรายงานผลของเจ้าหน้าที่ที่ได้รับมอบหมาย และสำเนารายงานผลให้หัวหน้าภารกิจบัญชี (นางสาวศกวรรณ คำนุ้ย) เปิดเผยหมายเหตุประกอบงบการเงินของมหาวิทยาลัยทักษิณต่อไป

ตารางติดตามผลการดำเนินงานเพื่อรายงานผลสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดสงขลาทราบทุก 60 วัน

รอบติดตาม	วันที่ส่งให้ฝ่ายการคลังและทรัพย์สิน	วันที่รายงานสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดสงขลา
ครั้งที่ 1	วันที่ 27 พฤษภาคม 2562	วันที่ 1 มิถุนายน 2562
ครั้งที่ 2	วันที่ 20 กรกฎาคม 2562	วันที่ 1 สิงหาคม 2562
ครั้งที่ 3	วันที่ 20 กันยายน 2562	วันที่ 1 ตุลาคม 2562
ครั้งที่ 4	วันที่ 20 พฤศจิกายน 2562	วันที่ 1 ธันวาคม 2562
ครั้งที่ 5	วันที่ 20 มกราคม 2563	วันที่ 1 กุมภาพันธ์ 2563

**รายงานผลตามข้อเสนอแนะจากการตรวจสอบงบการเงินมหาวิทยาลัยทักษิณ**  
**สำหรับปีสิ้นสุด ณ วันที่ 30 กันยายน 2561**  
**ผลการดำเนินงาน ณ วันที่ 31 มกราคม 2563**

สำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดสงขลา ได้ตรวจสอบงบการเงินของ มหาวิทยาลัยทักษิณ สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2560 และขอเสนอข้อสังเกตจากการตรวจสอบพร้อมข้อเสนอแนะ มหาวิทยาลัยทักษิณ จึงมอบหมายให้ผู้รับผิดชอบดำเนินการรายงานผลตามการสั่งการและมอบหมายผู้รับผิดชอบดำเนินการตามข้อสังเกตและข้อเสนอแนะ ทั้งนี้ให้รายงานผลการดำเนินงานมายังฝ่ายการคลังและทรัพย์สิน เพื่อรวบรวมรายงานผลต่อหน่วยงานที่เกี่ยวข้องทุก ๆ 60 วัน รายละเอียดดังนี้

ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ	ผลการดำเนินงาน	ระยะเวลาแล้วเสร็จ	การสั่งการและมอบหมายผู้รับผิดชอบ	สรุปผลการดำเนินงาน
<p><b>เกณฑ์ในการแสดงความเห็นอย่างมีเงื่อนไข</b></p> <p>1. ตามที่ได้กล่าวไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงิน หมายเหตุที่ 2 เกณฑ์การจัดทำรายงานการเงิน ข้อ 2.3.2 งบการเงินภาพรวมของมหาวิทยาลัย ณ วันที่ 30 กันยายน 2561 ไม่ได้นำข้อมูลทางบัญชีของส่วนงานหรือกองทุนสังกัดมาประมวลเพื่อจัดทำงบการเงินภาพรวม ได้แก่ กองทุนพนักงานมหาวิทยาลัย สิ้นทรัพย์รวมจำนวน 1,137,090,615.84 บาท กองทุนพัฒนาส่วนงานมหาวิทยาลัยทักษิณ จำนวน 7 กองทุน สิ้นทรัพย์รวมจำนวนเงิน 11,510,290.16 บาท และโครงการเงินทุนหมุนเวียนมหาวิทยาลัยทักษิณ จำนวน 7 โครงการ สิ้นทรัพย์รวมจำนวนเงิน 28,459,349.35 บาท ทำให้งบการเงินมิได้แสดงฐานะการเงินและผลการดำเนินงานทางการเงินที่แท้จริงของมหาวิทยาลัย และไม่ปฏิบัติตามหลักการและ</p>	<p><b>เกณฑ์ในการแสดงความเห็นอย่างมีเงื่อนไข</b></p>	<p><b>เกณฑ์ในการแสดงความเห็นอย่างมีเงื่อนไข</b></p> <p>1. มหาวิทยาลัยทักษิณ ขอรายงานผลการดำเนินงาน ดังนี้ งบกองทุนพนักงานมหาวิทยาลัย งบกองทุนพัฒนาส่วนงานมหาวิทยาลัยทักษิณ จำนวน 7 กองทุน มหาวิทยาลัยทักษิณ ได้นำข้อมูลทางบัญชีเข้าระบบสารสนเทศบัญชีสามมิติเรียบร้อยแล้ว ซึ่งจะทำให้งบการเงินกองทุนพัฒนาส่วนงานมหาวิทยาลัยทักษิณ จำนวน 7 กองทุน รวมอยู่ในงบการเงินของมหาวิทยาลัยทักษิณ ณ วันที่ 30 กันยายน 2562 ยกเว้น งบการเงินโครงการเงินทุนหมุนเวียนมหาวิทยาลัยทักษิณ จำนวน 7 โครงการ มหาวิทยาลัยทักษิณมีข้อบังคับแยกออกไปต่างหาก ทั้งนี้ มหาวิทยาลัยจะนำงบการเงินโครงการเงินทุนหมุนเวียนมาประมวลผลเพื่อจัดทำงบการเงินในภาพรวม และจะเปิดเผยในหมายเหตุประกอบงบการเงิน โดยมหาวิทยาลัยจะกำกับและติดตามให้งบการเงินของส่วนงานทุกโครงการถือปฏิบัติตามหลักการและนโยบายการบัญชี สำหรับหน่วยงานภาครัฐ ฉบับที่ 2 กำหนดให้หน่วยงานภาครัฐต้องจัดทำงบการเงินที่รวมเงินและรายการทางบัญชีทุกประเภทและรวมทุนหน่วยงานย่อยที่อยู่ภายใต้</p>	<p><b>ณ 31 มี.ค. 63</b></p>	<p><b>เกณฑ์ในการแสดงความเห็นอย่างมีเงื่อนไข</b></p> <p>1. มอบฝ่ายการคลังและทรัพย์สิน (นางสาวศก ลวรรณ คำนุ้ย) ดำเนินการตามเกณฑ์ในการแสดงความเห็นอย่างมีเงื่อนไข</p>	<p>1. มหาวิทยาลัยทักษิณ ขอรายงานผลการดำเนินงาน ดังนี้ - ดำเนินการแล้ว เสร็จ ยกเว้นโครงการเงินทุนหมุนเวียนฟาร์มมหาวิทยาลัยทักษิณ ไม่สามารถรวมงบการเงินรวมได้ ทั้งนี้ได้มีการกำกับติดตาม และรายงานผลการดำเนินการจนกว่าจะแล้วเสร็จ</p>

ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ	ผลการดำเนินงาน	ระยะเวลาแล้วเสร็จ	การสั่งการและมอบหมายผู้รับผิดชอบ	สรุปผลการดำเนินงาน
<p>นโยบายการบัญชีสำหรับหน่วยงานภาครัฐ ฉบับที่ 2 กำหนดให้หน่วยงานภาครัฐต้องจัดทำงบการเงินที่รวมเงินและรายการทางบัญชีทุกประเภทและรวมทุนหน่วยงานย่อยที่อยู่ภายใต้การควบคุมของหน่วยงานภาครัฐซึ่งหากนำรายการในงบการเงินของส่วนงานหรือกองทุนสังกัดดังกล่าวจัดทำงบการเงินภาพรวมจะส่งผลให้งบแสดงฐานะการเงินภาพรวมแสดงสินทรัพย์รวมเพิ่มขึ้นอีก จำนวน 1,177,060,255.35 บาท</p> <p>2. ตามที่ได้กล่าวไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงิน หมายเหตุที่ 5 บัญชีเงินฝากธนาคารและสหกรณ์ออมทรัพย์ในนามมหาวิทยาลัยทักษิณได้รับยืนยันยอดจากธนาคารและสหกรณ์ออมทรัพย์ไม่ปรากฏในงบการเงินภาพรวมของมหาวิทยาลัยทักษิณ จำนวน 179 บัญชี รวมจำนวนเงิน 38,206,780.91 บาท ซึ่งมหาวิทยาลัยไม่สามารถชี้แจงเหตุผลได้</p>		<p>การควบคุมของหน่วยงานภาครัฐ โดยเคร่งครัด</p> <p>2. มหาวิทยาลัยทักษิณ ขอรายงานผลการดำเนินงาน ดังนี้ ฝ่ายการคลังและทรัพย์สิน ได้จัดทำบันทึกข้อความ ให้ส่วนงานทราบและดำเนินการตรวจสอบบัญชีเงินฝากธนาคารพร้อมส่งรายงานผลการตรวจสอบสำหรับบัญชีเงินฝากธนาคาร จำนวน 179 บัญชี รวมจำนวนเงิน 38,206,780.91 บาท ที่ไม่ปรากฏในงบการเงินให้แล้วเสร็จภายในวันที่ 30 มิถุนายน 2562 ตามหนังสือที่ ศธ 64.06/2677 ลงวันที่ 24 พฤษภาคม 2562 ทั้งนี้ มหาวิทยาลัยทักษิณ จะรายงานผลการดำเนินการจนกว่าจะแล้วเสร็จให้หน่วยงานที่เกี่ยวข้องทราบ ต่อไป</p> <p>ทั้งนี้ มหาวิทยาลัยได้มีมาตรการในการควบคุม ดังนี้</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. มอบหมายให้นางศุภวรรณ อภิวันทนากร ติดตามส่วนงาน วิทยาเขตสงขลา พร้อมจัดทำรายงานเสนอผู้บริหารทราบเป็นประจำเดือน (ภายใน 20 วัน ทำการของเดือนถัดไป)</li> <li>2. มอบหมายให้นางสาวอุไรวรรณ สุวรรณมณี ติดตามส่วนงาน วิทยาเขตพัทลุง พร้อมจัดทำรายงานเสนอผู้บริหารทราบเป็น</li> </ol>	<p>ณ 31 มี.ค. 63</p>	<p>2. มอบฝ่ายการคลังและทรัพย์สิน (นางสาวช นิตา ภูมิ สติ ตย) ดำเนินการตามเกณฑ์ในการแสดงความเห็นอย่างมีเงื่อนไข และมอบนางศุภวรรณ อภิวันทนากร และนางสาวอุไรวรรณ สุวรรณมณี ประสานข้อมูลของแต่ละวิทยาเขต</p>	<p>2. มหาวิทยาลัยทักษิณ ขอรายงานผลการดำเนินงาน ดังนี้</p> <p>-อยู่ระหว่างดำเนินการประสานกับธนาคารและเสนอผู้มีอำนาจลงนามถอนเงินเพื่อปิดบัญชี ทั้งนี้จะรายงานผลการดำเนินการจนกว่าจะแล้วเสร็จ จากบัญชีเงินฝาก 179 บัญชี คงเหลือ 8</p>

ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ	ผลการดำเนินงาน	ระยะเวลาแล้วเสร็จ	การสั่งการและมอบหมายผู้รับผิดชอบ	สรุปผลการดำเนินงาน
<p>3. ตามที่ได้กล่าวไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงิน หมายเหตุที่ 6 ลูกหนี้ระยะสั้น บัญชีลูกหนี้เงินยืมกระทรวงราชการ จำนวน 8,004,145.00 บาท และบัญชีลูกหนี้ค่าลงทะเบียน (นิติ) จำนวน 72,035,030.00 บาท รวมจำนวนเงินทั้งสิ้น 80,039,175.00 บาท ซึ่งเกิดจากมหาวิทยาลัย ทักษิณนำข้อมูลยอดยกมาก่อนปีงบประมาณ 2558 ของวิทยาลัยการจัดการเพื่อการพัฒนา (TSU-MDC)</p>		<p>ประจำเดือน (ภายใน 20 วันทำการของเดือนถัดไป)</p> <p>3. มอบหมายให้นางสาวชนิตา ภูมิสถิตย์ จัดทำทะเบียนคุมบัญชีเงินฝากธนาคารในนามของมหาวิทยาลัยของส่วนงาน พร้อมจัดทำรายงานเสนอผู้บริหารทราบเป็นประจำทุกเดือน (ภาพรวม) ภายในสิ้นเดือนถัดไป</p> <p>ผลการดำเนินงาน ณ วันที่ 15 พฤศจิกายน 2562 ที่ อว 8202.06/3704 ดังนี้</p> <p>ส่วนงานภายในมหาวิทยาลัยได้รายงานผลการตรวจสอบบัญชีจากบัญชีเงินฝากธนาคาร จำนวน 179 บัญชี ดำเนินการปิดบัญชีแล้วจำนวน 64 บัญชี เปิดไว้เพื่อการดำเนินงานของส่วนงานจำนวน 74 บัญชี อยู่ระหว่างดำเนินการปิดบัญชีจำนวน 17 บัญชี บัญชีที่เปิดในนามบุคคลหรือนิติบุคคลซึ่งไม่มีส่วนเกี่ยวข้องกับมหาวิทยาลัยจำนวน 13 บัญชี (ลำดับ 5,10,53,55,86,95,98,126,140,146,177,178,179) ไม่สามารถตรวจสอบข้อมูลเจ้าของบัญชีจำนวน 2 บัญชี (ลำดับ 43,46) อยู่ระหว่างการติดตามหน่วยงานที่ยังไม่ได้รายงานผลจำนวน 9 บัญชี (ลำดับ 23,47,54,62,64,77,78,90,97)</p> <p>3. มหาวิทยาลัยทักษิณ ขอรายงานผลการดำเนินงาน ดังนี้ ฝ่ายนิติการได้แต่งตั้งคณะกรรมการสอบข้อเท็จจริง ที่ อว 8202.07/0321 ลงวันที่ 6 มิถุนายน 2562 และมีการรายงานผลการสอบข้อเท็จจริง ตามหนังสือ อว 82.07/0053 ลงวันที่ 14 มกราคม 2563 ฝ่ายนิติการอยู่ระหว่างดำเนินการสอบข้อเท็จจริง ครั้งที่ 5 โดยเชิญบุคคลที่เกี่ยวข้องเข้าร่วมให้ข้อมูลและรวบรวมพยานหลักฐานประกอบการจัดทำรายงานการสอบข้อเท็จจริง เสนอพิจารณาต่อไป</p>	<p>ณ 31 มี.ค. 63</p>	<p>3. มอบฝ่ายการคลัง และทรัพย์สิน (นางสาวดาริณา รังสิโยภุชฎ์) ดำเนินการตามเกณฑ์ในการแสดงความเห็นอย่างมีเงื่อนไข</p>	<p>บัญชี เอกสารแนบ 1</p> <p>3. มหาวิทยาลัยทักษิณ ขอรายงานผลการดำเนินงาน ดังนี้</p> <p>- อยู่ระหว่างดำเนินการ ของฝ่ายนิติการครั้งที่ 5 โดยเชิญบุคคลที่เกี่ยวข้อง</p>

ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ	ผลการดำเนินงาน	ระยะเวลาแล้วเสร็จ	การสั่งการและมอบหมายผู้รับผิดชอบ	สรุปผลการดำเนินงาน
<p>ที่ผ่านการรับรองงบการเงินจากผู้สอบบัญชีรับอนุญาต แบบไม่แสดงความเห็น เข้าระบบสารสนเทศบัญชีสามมิติในปีงบประมาณ 2561 โดยลูกหนี้ดังกล่าวไม่มีรายละเอียดลูกหนี้รายตัวให้ตรวจสอบ และตั้งค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญทั้งจำนวน เนื่องจากไม่สามารถยืนยันได้ว่าลูกหนี้ทั้ง 2 รายการมีตัวตนและจะเรียกเก็บได้หรือไม่ และไม่สามารถใช้วิธีการตรวจสอบอื่นให้เป็นที่พอใจเกี่ยวกับเรื่องดังกล่าวได้</p> <p>4. ตามที่ได้กล่าวไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงิน หมายเหตุที่ 13 บัญชีส่วนปรับปรุงอาคารเช่าและอุปกรณ์ จำนวน 26,370,380.00 บาท บัญชีค่าเสื่อมราคา จำนวน 18,945,313.76 บาท ซึ่งเกิดจากมหาวิทยาลัยทักษิณนำข้อมูลยอดยกมาก่อนปีงบประมาณ 2558 ของวิทยาลัยการจัดการเพื่อการพัฒนา (TSU-MDC) เข้าระบบสารสนเทศบัญชีสามมิติในปีงบประมาณ 2561 ซึ่งไม่มีรายละเอียดให้ตรวจสอบโดยผู้สอบบัญชีรับอนุญาตที่ตรวจสอบงบการเงินของวิทยาลัยการจัดการเพื่อการพัฒนา (TSU-MDC) แสดงความเห็นในรายงานผู้สอบบัญชีแบบไม่แสดงความเห็นเนื่องจากไม่ได้รับรายละเอียดประกอบยอดยกมาให้ตรวจสอบและไม่สามารถใช้วิธีการตรวจสอบอื่นให้เป็นที่พอใจเกี่ยวกับความมีอยู่จริง ความถูกต้องและครบถ้วนของรายงาน</p>		<p>4. มหาวิทยาลัยทักษิณ ขอรายงานผลการดำเนินงาน ดังนี้ วิทยาลัยการจัดการเพื่อการพัฒนา รายงานความคืบหน้าในการดำเนินการตามบันทึกข้อความ อว 8205.10/0181 ลงวันที่ 20 มกราคม 2563 สรุปได้ว่า รายการทะเบียนทรัพย์สินมีจำนวนทั้งหมด 912 รายการ ทั้งนี้ ได้ดำเนินการรายงานผลการดำเนินการดำเนินการแล้วทั้งหมด 887 รายการ และยังไม่ได้ดำเนินการ 25 รายการ คิดเป็นอัตรารายการที่ดำเนินการแล้วร้อยละ 97.25</p> <p>ทั้งนี้ มหาวิทยาลัย จะรายงานผลการดำเนินการจนกว่าจะแล้วเสร็จให้สำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดสงขลาทราบทุก 60 วันต่อไป</p>	<p>ณ 31 มี.ค. 63</p>	<p>4. มอบฝ่ายการคลัง และทรัพย์สิน (นางสาวดาริณา รังสิโยกฤษฎ์ นาง ศุ ภ วรรณ อภิวันทนากรและ นายเพชรรายุท วิชาวุธ พัฒนา) ดำเนินการตามเกณฑ์ในการแสดงความเห็นอย่างมีเงื่อนไข</p>	<p>เข้าร่วมให้ข้อมูลและรวบรวมพยานหลักฐานประกอบการจัดทำรายงานการสอบข้อเท็จจริง เสนอพิจารณาต่อไป</p> <p>4. มหาวิทยาลัยทักษิณ ขอรายงานผลการดำเนินงาน ดังนี้</p> <p>-อยู่ระหว่างดำเนินการ วิทยาลัยการจัดการเพื่อการพัฒนา รายงานความคืบหน้าในการดำเนินการตามบันทึกข้อความ อว 8205.10/0181 ลงวันที่ 20 มกราคม 2563 สรุปได้ว่า รายการทะเบียน</p>

ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ	ผลการดำเนินงาน	ระยะเวลาแล้วเสร็จ	การสั่งการและมอบหมายผู้รับผิดชอบ	สรุปผลการดำเนินงาน
<p>ดังกล่าว</p> <p><b>ข้อสังเกตจากการตรวจสอบงบการเงิน</b></p> <p><b>1. การบัญชี</b></p> <p>การจัดทำงบการเงินภาพรวมของมหาวิทยาลัย ทักษิณ สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2561 ไม่ได้ นำข้อมูลทางบัญชีของหน่วยงานในสังกัดมาประมวล เพื่อจัดทำงบการเงินภาพรวม แต่เปิดเผยในหมายเหตุ ประกอบงบการเงิน หมายเหตุที่ 2 เกณฑ์การจัดทำ รายงานการเงินสำหรับส่วนงานหรือกองทุนได้จัดทำ งบการเงินแยก แต่ยังไม่นำมารวมในงบการเงินภาพรวม ซึ่งหากนำรายการในงบการเงินของกองทุนหน่วยงาน กองทุนพัฒนาส่วนหน่วยงานและโครงการเงินทุน</p>	<p><b>ข้อสังเกตจากการตรวจสอบ งบการเงิน</b></p> <p><b>1. การบัญชี</b></p> <p>1. ให้ สั่งการเจ้าหน้าที่ ผู้รับผิดชอบนำข้อมูลทางบัญชี ของหน่วยงานในสังกัดมาจัดทำ งบการเงินภาพรวมของ มหาวิทยาลัย โดยถือปฏิบัติตาม หลักการและนโยบายบัญชี สำหรับหน่วยงานภาครัฐ และ หนังสือกรมบัญชีกลางดังกล่าว อย่างเคร่งครัด เพื่อให้งบการเงิน</p>	<p><b>ข้อสังเกตจากการตรวจสอบงบการเงิน</b></p> <p><b>1. การบัญชี</b></p> <p>1. ผู้บริหารตามลำดับชั้นได้สั่งการเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบนำข้อมูล ทางบัญชีของหน่วยงานในสังกัดมาจัดทำงบการเงินภาพรวม ของมหาวิทยาลัย โดยถือปฏิบัติตามหลักการและนโยบายบัญชีสำหรับ หน่วยงานภาครัฐ และหนังสือกรมบัญชีกลางดังกล่าวอย่างเคร่งครัด เพื่อให้งบการเงินภาพรวมแสดงฐานะการเงินและผลการดำเนินงานที่ แท้จริง และเพื่อให้ผู้บริหารรวมทั้งกรมบัญชีกลาง กระทรวงการคลัง สำนักงบประมาณ สามารถใช้ข้อมูลทางบัญชีเป็นเครื่องมือในการ บริหารงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ</p> <p>ในการนี้ มหาวิทยาลัยทักษิณ ขอรายงานผลการดำเนินงาน</p>	<p>ณ 31 มี.ค. 63</p>	<p><b>1. การบัญชี</b></p> <p>1. มอบฝ่ายการคลัง และทรัพย์สิน (นางสาว ศกลวรรณ คำนุ้ย)</p>	<p>ทรัพย์สินมีจำนวน ทั้งหมด 912 รายการ ทั้งนี้ ได้ดำเนินการ รายงานผลการ ดำเนินการ ดำเนินการแล้ว ทั้งหมด 887 รายการ และ ยัง ไม่ ได้ ดำเนินการ 25 รายการ คิดเป็นอัตรา รายการที่ดำเนินการ แล้วร้อยละ 97.25</p> <p><b>1. การบัญชี</b></p> <p>- ดำเนินการแล้ว เสร็จ</p>

ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ	ผลการดำเนินงาน	ระยะเวลาแล้วเสร็จ	การสั่งการและมอบหมายผู้รับผิดชอบ	สรุปผลการดำเนินงาน
<p>หมื่นเวียนที่อยู่ภายใต้การควบคุมของมหาวิทยาลัย มารวมจะทำให้งบแสดงฐานะการเงินภาพรวมแสดงสินทรัพย์รวมเพิ่มขึ้นเป็นจำนวนเงิน 1,177,060,255.35 ประกอบด้วย</p> <p>1.1 สำนักบ่มเพาะวิชาการเพื่อวิสาหกิจในชุมชนไม่รวมรายการยอดยกมาก่อนปีงบประมาณ 2560 เนื่องจากอยู่ระหว่างการตรวจสอบข้อมูลโดยผู้สอบบัญชีรับอนุญาต (นำข้อมูลเข้าระบบสามมิติเฉพาะรายการที่เคลื่อนไหวย่างปีงบประมาณ 2561)</p>	<p>ภาพรวมแสดงฐานะการเงินและผลการดำเนินงานที่แท้จริง และเพื่อให้ผู้บริหารรวมทั้งกรมบัญชีกลาง กระทรวงการคลัง สามารถใช้ข้อมูลทางบัญชีเป็นเครื่องมือในการบริหารงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ</p>	<p>ดังนี้</p> <p>งบกองทุนพนักงานมหาวิทยาลัย งบกองทุนพัฒนาส่วนงาน มหาวิทยาลัยทักษิณ จำนวน 7 กองทุน มหาวิทยาลัยทักษิณ ได้นำข้อมูลทางบัญชีเข้าระบบสารสนเทศบัญชีสามมิติเรียบร้อยแล้ว ซึ่งจะทำให้งบการเงินกองทุนพัฒนาส่วนงานมหาวิทยาลัยทักษิณ จำนวน 7 กองทุน รวมอยู่ในงบการเงินของมหาวิทยาลัยทักษิณ ณ วันที่ 30 กันยายน 2562 ยกเว้น งบการเงินโครงการเงินทุนหมื่นเวียน มหาวิทยาลัยทักษิณ จำนวน 7 โครงการ มหาวิทยาลัยทักษิณ มีข้อบังคับแยกออกไปต่างหาก ทั้งนี้ มหาวิทยาลัยจะนำงบการเงินโครงการเงินทุนหมื่นเวียนมาประมวลผลเพื่อจัดทำงบการเงินในภาพรวม และจะเปิดเผยในหมายเหตุประกอบงบการเงิน โดยมหาวิทยาลัยจะกำกับและติดตามให้งบการเงินของส่วนงานทุกโครงการถือปฏิบัติตามหลักการและนโยบายการบัญชีสำหรับหน่วยงานภาครัฐ ฉบับที่ 2 กำหนดให้หน่วยงานภาครัฐต้องจัดทำงบการเงินที่รวมเงินและรายการทางบัญชีทุกประเภทและรวมทุนหน่วยงานย่อยที่อยู่ภายใต้การควบคุมของหน่วยงานภาครัฐ โดยเคร่งครัด</p> <p>1.1 งบการเงินของสำนักบ่มเพาะวิชาการเพื่อวิสาหกิจในชุมชน ปีงบประมาณ 2560 อยู่ระหว่างการตรวจสอบข้อมูลโดยผู้สอบบัญชีรับอนุญาต ซึ่งจะต้องถือปฏิบัติตามข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายในของมหาวิทยาลัยทักษิณ จะแล้วเสร็จภายในวันที่ 17 มิถุนายน 2562 ทั้งนี้ รายการที่เคลื่อนไหวย่างปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 ของสำนักบ่มเพาะวิชาการเพื่อวิสาหกิจในชุมชน ได้นำเข้าระบบบัญชีสารสนเทศบัญชีสามมิติเรียบร้อยแล้วซึ่งจะทำให้ งบ</p>		<p>1.1 มอบฝ่ายการคลัง และทรัพย์สิน (นางสาว นุชนาด เพ็ชรรัตน์) และ สำนักบ่มเพาะวิชาการ เพื่อวิสาหกิจในชุมชน</p>	<p>1.1 งบการเงิน ของสำนักบ่มเพาะ วิชาการเพื่อวิสาหกิจ ใน ชุ ม ช น ได้ ดำเนินการแล้วเสร็จ</p>



ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ	ผลการดำเนินงาน	ระยะเวลาแล้วเสร็จ	การตั้งการและมอบหมายผู้รับผิดชอบ	สรุปผลการทำงาน
<p>1.2 กองทุนพนักงานมหาวิทยาลัยทักษิณ สิ้นทรัพย์ รวมเป็นจำนวนเงิน 1,137,090,615.84 บาท</p>		<p>การเงินของสำนักบ่มเพาะวิชาการเพื่อวิสาหกิจในชุมชนรวมอยู่ในงบการเงินมหาวิทยาลัยทักษิณ ณ 30 กันยายน 2562</p> <p>1.2 มหาวิทยาลัยได้นำข้อมูลทางบัญชีกองทุนพนักงานมหาวิทยาลัยทักษิณ สิ้นทรัพย์ รวมเป็นจำนวนเงิน 1,137,090,615.84 บาท เข้าระบบบัญชีสารสนเทศบัญชีสามมิติบัญชีสามมิติแล้ว ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2561 ตามเลขที่เอกสาร JV00300000562100018 ลงวันที่ 1 ตุลาคม 2561 ซึ่งจะทำให้งบกองทุนพนักงานมหาวิทยาลัยรวมอยู่ในงบการเงินมหาวิทยาลัยทักษิณ ณ 30 กันยายน 2662</p>		<p>1.2 มอบฝ่ายการคลังและทรัพย์สิน (นางสาวดาริษา รังสิโยภฤกษ์/นายเพชรศรายุท วัชรารุจ พัฒนา) และวิทยาลัยการจัดการเพื่อการพัฒนา</p>	<p>1.2 ข้อมูลทางบัญชีกองทุนพนักงานมหาวิทยาลัยทักษิณ สิ้นทรัพย์ รวมเป็นจำนวนเงิน 1,137,090,615.84 บาท ดำเนินการแล้วเสร็จ</p>
<p>1.3 กองทุนพัฒนาส่วนงานมหาวิทยาลัยทักษิณ จำนวน 7 กองทุน สิ้นทรัพย์รวมเป็นจำนวนเงิน 11,510,290.16 บาท (รายละเอียดแนบ 1)</p>		<p>1.3 ในปีงบประมาณ 2562 งบกองทุนพัฒนาส่วนงานมหาวิทยาลัยทักษิณ จำนวน 7 กองทุน สิ้นทรัพย์รวมเป็นจำนวนเงิน 11,510,290.16 บาท มหาวิทยาลัยได้นำเข้าระบบสารสนเทศบัญชีสามมิติแล้ว ซึ่งจะทำให้ งบกองทุนพัฒนาส่วนงานมหาวิทยาลัยทักษิณ จำนวน 7 กองทุนรวมอยู่ใน งบการเงินมหาวิทยาลัยทักษิณ ณ 30 กันยายน 2562</p>		<p>1.3-1.4 มอบฝ่ายการคลังและทรัพย์สิน (นางสาวอนุชานาถ เพ็ชรรัตน์) และกองทุนส่วนงานมหาวิทยาลัย/โครงการเงินทุนหมุนเวียน</p>	<p>1.3 งบกองทุนพัฒนาส่วนงานมหาวิทยาลัยทักษิณ จำนวน 7 กองทุน ดำเนินการแล้วเสร็จ</p>
<p>1.4 โครงการเงินทุนหมุนเวียนมหาวิทยาลัยทักษิณ จำนวน 7 โครงการ สิ้นทรัพย์รวมเป็นจำนวนเงิน 28,459,349.35 บาท (รายละเอียดแนบ 2)</p> <p>เป็นการไม่ปฏิบัติตามหลักการและนโยบายบัญชี</p>		<p>1.4 งบการเงินโครงการเงินทุนหมุนเวียนมหาวิทยาลัยทักษิณ จำนวน 7 โครงการ มหาวิทยาลัยทักษิณมีข้อบังคับแยกออกไปต่างหาก ทั้งนี้ มหาวิทยาลัยจะนำงบการเงินโครงการเงินทุนหมุนเวียนมาประมวลผลเพื่อจัดทำงบการเงินในภาพรวม และจะเปิดเผยในหมายเหตุ</p>			<p>1.4 - ดำเนินการแล้วเสร็จ ยกเว้นโครงการเงินทุนหมุนเวียนฟาร์ม</p>

ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ	ผลการดำเนินงาน	ระยะเวลาแล้วเสร็จ	การสั่งการและมอบหมายผู้รับผิดชอบ	สรุปผลการดำเนินงาน
<p>สำหรับหน่วยงานภาครัฐ ฉบับที่ 2 ซึ่งกำหนดให้หน่วยงานภาครัฐต้องจัดทำงบการเงินที่รวมเงินทุกประเภทและ รวมทุกหน่วยงานย่อยที่อยู่ภายใต้การควบคุม ของหน่วยงานภาครัฐนั้น และหนังสือกรมบัญชีกลางที่ กค 0410.2/ว 332 ลงวันที่ 31 สิงหาคม 2560 เรื่อง การจัดทำงบการเงินภาพรวมของส่วนราชการและที่ กค 0410.2/ว 379 ลงวันที่ 27 กันยายน 2560 เรื่อง แนวปฏิบัติในการจัดทำงบการเงินภาพรวมของส่วนราชการ อนึ่งกรณีนี้ได้ออกรายงานในงวดปีงบประมาณ 2560 แต่ยังไม่ได้นำดำเนินการตามข้อเสนอแนะ</p> <p>2. เงินสด และรายงานเทียบเท่าเงินสด (หมายเหตุที่ 5)</p> <p>เงินฝากสถาบันการเงิน จากการตรวจสอบยืนยันยอดจากธนาคารและสหกรณ์ออมทรัพย์ มีบัญชีเงินฝากธนาคารและสหกรณ์ออมทรัพย์ ในนามมหาวิทยาลัยทักษิณ จำนวน 179 บัญชี รวมเป็นจำนวนเงิน 38,206,780.91 บาท (รายละเอียดแนบ 3) ไม่ปรากฏในงบการเงินรวมภาพรวมของมหาวิทยาลัยทักษิณ อนึ่งกรณีนี้ได้ออกรายงานในงวดปีงบประมาณ 2560 แต่ยังไม่ได้นำดำเนินการตามข้อเสนอแนะ</p>	<p>2. เงินสด และรายงานเทียบเท่า เงินสด (หมายเหตุที่ 5)</p> <p>ให้ สังกา ร เจ้า หน้า ที่ ผู้ ร ับ ผิด ช อบ ดำ เนิ น การ ตรวจสอบบัญชีเงินฝากธนาคารดังกล่าวและให้ตรวจสอบว่ามีบัญชีที่เปิดในนามของมหาวิทยาลัยอีกหรือไม่ หากพบว่าเป็นเงินฝากธนาคารของมหาวิทยาลัยให้แสดงรายการในงบแสดงฐานะการเงินให้ถูกต้องครบถ้วนต่อไป</p>	<p>ประกอบงบการเงิน โดยมหาวิทยาลัยจะกำกับและติดตามให้งบการเงินของส่วนงานทุกโครงการถือปฏิบัติตามหลักการและนโยบายการบัญชีสำหรับหน่วยงานภาครัฐ ฉบับที่ 2 กำหนดให้หน่วยงานภาครัฐต้องจัดทำงบการเงินที่รวมเงินและรายการทางบัญชีทุกประเภทและรวมทุนหน่วยงานย่อยที่อยู่ภายใต้การควบคุมของหน่วยงานภาครัฐ โดยเคร่งครัด</p> <p>2. เงินสดและรายงานเทียบเท่าเงินสด (หมายเหตุที่ 5)</p> <p>ผู้บริหารตามลำดับชั้นได้สั่งการเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบดำเนินการตรวจสอบบัญชีเงินฝากธนาคารดังกล่าวแล้วและกำกับให้ตรวจสอบว่ามีบัญชีที่เปิดในนามของมหาวิทยาลัยอีกหรือไม่ หากพบว่าเป็นบัญชีเงินฝากธนาคารของมหาวิทยาลัยให้แสดงรายการในงบแสดงฐานะการเงินให้ถูกต้อง ครบถ้วนต่อไป</p> <p>ทั้งนี้ เงินฝากสถาบันการเงิน จากการตรวจสอบยืนยันยอดจากธนาคารและสหกรณ์ออมทรัพย์ มีบัญชีเงินฝากธนาคารและสหกรณ์ออมทรัพย์ในนามมหาวิทยาลัยทักษิณ จำนวน 179 บัญชี รวมเป็นจำนวนเงิน 38,206,780.91 บาท ฝ่ายการคลังและทรัพย์สินได้ดำเนินการจัดทำบันทึกข้อความให้ส่วนงานทราบ และดำเนินการตรวจสอบพร้อมส่งรายงานผลการตรวจสอบบัญชีเงินฝากธนาคาร</p>	<p>ณ 31 มี.ค. 63</p>	<p>2. เงินสดและรายงานเทียบเท่าเงินสด (หมายเหตุที่ 5)</p> <p>มอบฝ่ายการคลังและทรัพย์สิน(นางศุภวรรณ อภิวันทนากร/นางสาว อุไรวรรณ สุวรรณมณี) ติดตามหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง และมอบนางสาวชนิดา ภูมิสถิตย์ จัดทำทะเบียนควบคุมการเปิดบัญชีเงินฝากธนาคารในนามของมหาวิทยาลัย</p>	<p>มหาวิทยาลัยทักษิณ ไม่สามารถรวมงบการเงินรวมได้ ทั้งนี้ได้มีการกำกับติดตาม และจะรายงานผลการดำเนินการจนกว่าจะแล้วเสร็จ</p> <p>2. เงินสด และรายงานเทียบเท่าเงินสด (หมายเหตุที่ 5)</p> <p>-อยู่ระหว่างดำเนินการประสานกับธนาคารและเสนอผู้มีอำนาจลงนามถอนเงินเพื่อปิดบัญชี ทั้งนี้จะรายงานผลการดำเนินการจนกว่าจะแล้วเสร็จ</p>

ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ	ผลการดำเนินงาน	ระยะเวลาแล้วเสร็จ	การสั่งการและมอบหมายผู้รับผิดชอบ	สรุปผลการดำเนินงาน
	<p>มหาวิทยาลัยควรมีมาตรการในการควบคุมการเปิดบัญชีเงินฝากธนาคารในนามของมหาวิทยาลัย ของหน่วยงานหรือกลุ่มบุคคลของมหาวิทยาลัย ซึ่งจะต้องมีวัตถุประสงค์เพื่อดำเนินกิจกรรมของมหาวิทยาลัย เท่านั้น และต้องแจ้งข้อมูลการเปิดบัญชีเงินฝากธนาคารแก่ฝ่ายการคลังและทรัพย์สิน เพื่อตรวจสอบและควบคุมต่อไป</p>	<p>จำนวน 179 บัญชี ที่ไม่ปรากฏในงบการเงิน เพื่อมาแสดงรายการในงบแสดงฐานะการเงินให้ถูกต้อง ครบถ้วนต่อไป ภายในวันที่ 30 มิถุนายน 2562 ตามหนังสือที่ ศช 64.06/2677 ลงวันที่ 24 พฤษภาคม 2562 ทั้งนี้ มหาวิทยาลัยได้มีมาตรการในการควบคุม ดังนี้</p> <ol style="list-style-type: none"><li>1. มอบหมายให้นางศุภวรรณ อภิวันทนากร ติดตามส่วนงาน วิทยาเขตสงขลา พร้อมจัดทำรายงานเสนอผู้บริหารทราบเป็นประจำเดือน (ภายใน 20 วันทำการของเดือนถัดไป)</li><li>2. มอบหมายให้นางสาวอุไรวรรณ สุวรรณมณี ติดตามส่วนงาน วิทยาเขตพัทลุง พร้อมจัดทำรายงานเสนอผู้บริหารทราบเป็นประจำเดือน (ภายใน 20 วันทำการของเดือนถัดไป)</li><li>3. มอบหมายให้นางสาวชนิตา ภูมิสถิตย์ จัดทำทะเบียนคุมบัญชีเงินฝากธนาคารในนามของมหาวิทยาลัยของส่วนงาน พร้อมจัดทำรายงานเสนอผู้บริหารทราบเป็นประจำทุกเดือน (ภาพรวม) ภายในสิ้นเดือนถัดไป</li></ol> <p>ผลการดำเนินงาน ณ วันที่ 15 พฤศจิกายน 2562 ที่ อว 8202.06/3704 ดังนี้</p> <p>ส่วนงานภายในมหาวิทยาลัยได้รายงานผลการตรวจสอบบัญชีจากบัญชีเงินฝากธนาคาร จำนวน 179 บัญชี ดำเนินการปิดบัญชีแล้วจำนวน 64 บัญชี เปิดไว้เพื่อการดำเนินงานของส่วนงานจำนวน 74 บัญชี อยู่ระหว่างดำเนินการปิดบัญชีจำนวน 17 บัญชี บัญชีที่เปิดในนามบุคคลหรือนิติบุคคลซึ่งไม่มีส่วนเกี่ยวข้องกับมหาวิทยาลัยจำนวน 13 บัญชี (ลำดับ 5,10,53,55,86,95,98,126,140,146,177,178,179) ไม่สามารถตรวจสอบข้อมูลเจ้าของบัญชีจำนวน 2 บัญชี (ลำดับ 43,46) อยู่ระหว่างการติดตามหน่วยงานที่ยังไม่ได้รายงานผลจำนวน 9 บัญชี (ลำดับ 23,47,54,62,64,77,78,90,97)</p>		<p>ของหน่วยงาน หรือกลุ่มบุคคลของมหาวิทยาลัย</p>	

ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ	ผลการดำเนินงาน	ระยะเวลาแล้วเสร็จ	การสั่งการและมอบหมายผู้รับผิดชอบ	สรุปผลการดำเนินงาน
<p><b>3. ลูกหนี้ระยะสั้น (หมายเหตุที่ 6)</b></p> <p>3.1 ลูกหนี้เงินยืมนอกงบประมาณ เพียงวันที่ 28 กุมภาพันธ์ 2562 คงค้างเงินยืมตั้งแต่ปีงบประมาณ 2554-2561 รวมจำนวน 23 ราย จำนวนเงินรวม 20,196,875.49 บาท (รายละเอียดแนบ 4) จากการตรวจสอบพบว่า</p> <p>(1) ลูกหนี้เงินยืมคงค้างปี 2554 จำนวน 1 ราย เป็นเงิน 33,820.00 บาท มีสถานภาพลาออกจากมหาวิทยาลัย ซึ่งอยู่ระหว่างดำเนินการตามกฎหมายโดยนิติกร</p> <p>(2) มีการอนุมัติให้ยืมเงินรายใหม่โดยผู้ยืมมิได้ชำระเงินยืมรายเก่าให้เสร็จสิ้นก่อน ได้แก่</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- ตามรายละเอียดแนบ 4 ลำดับที่ 2-4 อนุมัติเงินยืม จำนวน 3 ครั้ง รวมเป็นเงิน 660,000.00 บาท จัดทำโครงการเสร็จสิ้นแล้ว ส่งใช้เงินยืม 1,849.00 บาท (โดยการหักเงินเดือน ๆ ละประมาณหนึ่งพันบาท ขึ้นอยู่กับเงินเดือนของผู้ยืมคงเหลือเพียงพอที่จะหักได้) คงค้างเงินยืมรวมเป็นเงิน 658,151.00 บาท ใช้ระยะเวลาหักเงินเดือน จำนวน 356</li> </ul>	<p><b>3. ลูกหนี้ระยะสั้น (หมายเหตุที่ 6)</b></p> <p>3.1 ให้สั่งการเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ และบุคคลที่เกี่ยวข้องปฏิบัติให้เป็นไปตามระเบียบดังกล่าวโดยเคร่งครัดและให้ดำเนินการดังนี้</p> <p>กรณี (1) ให้สั่งการนิติกรผู้รับผิดชอบเร่งดำเนินการตามกฎหมายโดยเร็ว อย่าให้ขาดอายุความ หากปล่อยให้ขาดอายุความ ให้ดำเนินการหาผู้รับผิดชอบชดใช้เงินดังกล่าว</p> <p>กรณี (2) - (3) ให้ผู้บริหารทบทวนและควบคุมหรือกำกับมิให้เกิดกรณีดังกล่าวเพื่อเป็นการรักษาวินัยการเงินการคลังของรัฐบาลอย่างเคร่งครัด ให้สั่งการให้ผู้ที่อนุมัติเงินยืมเรียกชดใช้เงินยืมให้เสร็จสิ้นโดยเร็ว อย่างช้าไม่เกิน 30 วัน นับแต่วันที่ครบ</p>	<p><b>3. ลูกหนี้ระยะสั้น (หมายเหตุที่ 6)</b></p> <p>3.1 ผู้บริหารตามลำดับชั้นได้สั่งการเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ และบุคคลที่เกี่ยวข้องให้ปฏิบัติให้เป็นไปตามระเบียบคณะกรรมการการเงินและทรัพย์สิน ว่าด้วย การยืมเงิน มหาวิทยาลัย พ.ศ. 2554 และแนวปฏิบัติอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง ดังกล่าวโดยเคร่งครัดและให้ดำเนินการดังนี้</p> <p>กรณี (1) ฝ่ายการคลังและทรัพย์สินได้ดำเนินการติดตามตาม อว 8202.06/2535 ลว 20 สค 2562 เรื่อง ขอดติดตามลูกหนี้ที่มีสถานภาพลาออกแล้ว นางสาวอภิษา สินสมสร ทั้งนี้ มหาวิทยาลัยจะรายงานความก้าวหน้า ผลการดำเนินงานให้หน่วยงานที่เกี่ยวข้องทราบทุก 60 วัน จนกว่าจะแล้วเสร็จ</p> <p>กรณี (2)-(3) ผู้บริหารได้มีการทบทวนการอนุมัติให้ยืมเงินรายใหม่โดยผู้ยืมมิได้ชำระเงินยืมรายเก่าให้เสร็จสิ้นก่อนและได้กำกับมิให้เกิดกรณีดังกล่าว เพื่อเป็นการรักษาวินัยการเงินการคลังของรัฐอย่างเคร่งครัด ทั้งนี้ ฝ่ายการคลังและทรัพย์สินร่วมกับฝ่ายนิติการยกร่าง ระเบียบคณะกรรมการการเงินและทรัพย์สิน ว่าด้วย การยืมเงิน มหาวิทยาลัย พ.ศ. 2562 คาดว่าจะประกาศใช้ในปีงบประมาณ 2563</p>	<p>ณ 31 มี.ค. 63</p>	<p><b>3. ลูกหนี้ระยะสั้น (หมายเหตุที่ 6)</b></p> <p>3.1 มอบฝ่ายการคลัง และ ทรัพย์สิน (นางวิจรอง ประเสริฐและนางสาวอรอุษา สัตยานุรักษ์)</p> <p>กรณี (1) มอบฝ่ายการคลัง และ ทรัพย์สิน (นางสาวอรอุษา สัตยานุรักษ์)</p> <p>กรณี (2) - (3) มอบหัวหน้าฝ่ายการคลังและทรัพย์สินเสนอผู้บริหาร ทบทวนตามข้อเสนอแนะ และมอบนางวิจรอง ประเสริฐและนางสาวอรอุษา สัตยานุรักษ์ ติดตามเรียกลูกหนี้ชดใช้เงินยืม</p>	<p><b>3. ลูกหนี้ระยะสั้น (หมายเหตุที่ 6)</b></p> <p>3.1 ดำเนินการแล้วเสร็จ</p> <p>3.2 (1) อยู่ระหว่างดำเนินการตามกฎหมาย ติดตามโดยฝ่ายนิติการ</p> <p>3.2 (2)-(4) อยู่ระหว่างดำเนินการตรวจสอบ (ร่าง) ระเบียบการยืมเงินจากฝ่ายนิติการ</p>

ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ	ผลการดำเนินงาน	ระยะเวลาแล้วเสร็จ	การสั่งการและมอบหมายผู้รับผิดชอบ	สรุปผลการดำเนินงาน
<p><u>เดือน (ประมาณ 30 ปี)</u></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- ตามรายละเอียดแนบ 4 ลำดับที่ 5-6 อนุมัติเงินยืม จำนวน 2 ครั้ง รวมเป็นเงิน 5,047,600.00 บาท จัดทำโครงการเสร็จสิ้นแล้ว ส่งใช้เงินยืม 42,705.00 บาท (โดยการหักเงินเดือน ๆ ละ 11,150.00 บาท คงค้างเงินยืมรวมเป็นเงิน 5,004,895.00 บาท ใช้ระยะเวลาหักเงินเดือนจำนวน 449 เดือน (ประมาณ 37 ปี)</li> </ul> <p>(3) มีการอนุมัติหักเงินเดือนลูกหนี้เงินยืมทุกเดือนในอัตราที่ต่ำ โดยไม่ดำเนินการให้ผู้ยืมใช้ใบสำคัญและคืนเงินเหลือจ่ายทันที ซึ่งจำนวนเงินที่ค้างเงินยืมเป็นจำนวนที่สูงมาก ต้องใช้เวลาคหักเงินเดือนนานเกิน 10 ปี เช่น</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- ตามรายละเอียดแนบ 4 ลำดับที่ 9 จำนวนเงินยืม 2,964,800.00 บาท ส่งใช้เงินยืม 15,400.00 บาท คงค้างเงินยืม 2,949,400.00 บาท ฝ่ายการคลังและทรัพย์สินดำเนินการ หักเงินเดือน ๆ ละ 15,400.00 บาท ใช้ระยะเวลาหักเงินเดือน จำนวน 192 เดือน (ประมาณ 16 ปี)</li> <li>- ตามรายละเอียดแนบ 4 ลำดับที่ 10 จำนวนเงินยืม 4,000,000.00 บาท ส่งใช้เงินยืม 42,783.00 บาท คงค้างเงินยืม 3,957,217.00 บาท ฝ่ายการคลังและทรัพย์สินดำเนินการหักเงินเดือน ๆ ละ 14,261.00 บาท ใช้ระยะเวลาหักเงินเดือน จำนวน 277 เดือน (ประมาณ 23 ปี)</li> <li>- ตามรายละเอียดแนบ 4 ลำดับที่ 11 จำนวนเงินยืม 77,740.00 บาท ส่งใช้เงินยืม 1,795.00 บาท คงค้างเงินยืม 75,945.00 บาท ฝ่ายการคลังและทรัพย์สิน</li> </ul>	<p>กำหนดทุกรายตามรายละเอียดแนบ โดยให้ส่งใช้ใบสำคัญที่ถูกต้อง ครบถ้วนตามระเบียบการเบิกจ่ายและคืนเงินเหลือจ่ายทั้งหมด</p>			<p>ตามข้อเสนอแนะ อย่างช้าไม่เกิน 30 วัน นับแต่วันที่ครบกำหนดทุกราย</p>	

ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ	ผลการดำเนินงาน	ระยะเวลาแล้วเสร็จ	การสั่งการและมอบหมายผู้รับผิดชอบ	สรุปผลการดำเนินงาน
<p>ดำเนินการหักเงินเดือน ๆ ละ 3,963.00 บาท ใช้ระยะเวลาหักเงินเดือนจำนวน 19 เดือน (ประมาณ 1 ปี 7 เดือน)</p> <p>- ตามรายละเอียดแนบ 4 ลำดับที่ 12 จำนวนเงินยืม 131,480.00 บาท ยังไม่ส่งใช้เงินยืมคงค้างเต็มจำนวน ฝ่ายการคลังและทรัพย์สินดำเนินการหักเงินเดือน ๆ ละ 13,340.00 บาท ใช้ระยะเวลาหักเงินเดือนจำนวน 10 เดือน</p> <p>-</p> <p>(4) มีการอนุมัติขยายระยะเวลาในการหักเงินยืมภายในวันที่ 29 มีนาคม 2562 จำนวน 9 ราย ตามรายละเอียดแนบ 4 ลำดับที่ 14-22</p> <p>กรณีดังกล่าว การอนุมัติให้ผู้ยืมเงินจำนวนหลายครั้งเป็นจำนวนเงินค่อนข้างสูง ก่อให้เกิดความเสี่ยงที่ผู้ยืมจะไม่ส่งใช้เงินยืม เป็นภาระทางบัญชีหักเงินเดือนผู้ยืม และใช้ระยะเวลาหักเงินเดือนนานหลายเดือน บางรายใช้เวลาหักเงินเดือนเกินอายุราชการที่เหลือของผู้ยืมแต่ละราย หรืออาจลาออกก่อนจะหักเงินคืนเงินยืมได้ครบถ้วน ทำนองเดียวกับผู้ค้างเงินยืมตามข้อ (1) เป็นการปฏิบัติไม่ถูกต้องตามระเบียบคณะกรรมการการเงินและทรัพย์สิน ว่าด้วยการยืมเงินมหาวิทยาลัย พ.ศ.2554 ข้อ 7.3 ข้อ 10 และข้อ 11 และบันทึกข้อความส่วนงานฝ่ายการคลังและทรัพย์สิน ที่ ศร 64.06/2944 ลงวันที่ 18 พฤษภาคม 2558 เรื่องการยืมเงินมหาวิทยาลัย</p>	<p>กรณี (4) ให้สั่งการให้ผู้ที่ยืมเงินยืมทบทวนกรณีดังกล่าว และถือปฏิบัติให้เป็นไปตามระเบียบคณะกรรมการการเงินและทรัพย์สิน ว่าด้วยการยืมเงินมหาวิทยาลัยที่กษณ พ.ศ.2554 ข้อ 10 และข้อ 11 โดยเคร่งครัด หากอนุมัติบังคับให้เป็นไปตามสัญญาเงินยืมควรดำเนินการให้เสร็จสิ้นโดยเร็วอย่างช้าไม่เกิน 30 วัน นับแต่วันครบกำหนด</p>	<p>กรณี (4) ผู้บริหารตามลำดับชั้นได้ใช้ดุลพินิจในการพิจารณาสั่งการขยายเวลาการหักเงินยืมและได้มีการสั่งการให้เจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องดำเนินการเสนอผู้บริหารเพื่อหักเงินเดือนโดยเคร่งครัด ทั้งนี้ ฝ่ายการคลังและทรัพย์สินร่วมกับฝ่ายนิติการ ยกร่าง ระเบียบคณะกรรมการการเงินและทรัพย์สิน ว่าด้วย การยืมเงินมหาวิทยาลัย พ.ศ. 2562 คาดว่าจะประกาศใช้ในปีงบประมาณ 2563</p> <p>ฝ่ายการคลัง และทรัพย์สิน จะมีการประชุม ชักซ้อม การเบิกจ่ายเงินและจะกำชับกับส่วนงานในสังกัดให้ถือปฏิบัติตามระเบียบที่เกี่ยวข้องโดยเคร่งครัด เพื่อเป็นการรักษาวินัยการเงินการคลังอย่างเคร่งครัดต่อไป ทั้งนี้ มหาวิทยาลัยจะรายงานความก้าวหน้าผลการดำเนินงานให้หน่วยงานที่เกี่ยวข้องทราบทุก 60 วัน จนกว่าจะแล้วเสร็จ</p>		<p>กรณี (4) มอบหัวหน้าฝ่ายการคลังและทรัพย์สินเสนอผู้บริหาร ทบทวนตามข้อเสนอแนะ และมอบนางวิจิตรรองประเสริฐและนางสาวอรอุษา สัตยานุรักษ์ ติดตามเรียกลูกหนี้ขาดใช้เงินยืมตามข้อเสนอแนะอย่างช้าไม่เกิน 30 วัน นับแต่วันที่ครบกำหนดทุกราย</p>	<p>(4)กรณีการอนุมัติขยายระยะเวลาในการหักเงินยืม ภายในวันที่ 29 มีนาคม 2562 จำนวน 9 ราย ปัจจุบันไม่มีหนี้ค้างชำระ</p>

ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ	ผลการดำเนินงาน	ระยะเวลาแล้วเสร็จ	การสั่งการและมอบหมายผู้รับผิดชอบ	สรุปผลการดำเนินงาน
<p>3.2 ลูกหนี้เงินยืมทรอกราชการ มียอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2561 จำนวน 9,277,623.86 บาท แสดงรายการตามหมายเหตุประกอบ หัก ค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ จำนวน 8,004,145.00 บาท คงเหลือสุทธิ จำนวน 1,273,478.86 บาท ซึ่งค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญเกิดจากผู้สอบบัญชีรับอนุญาตที่ตรวจสอบงบการเงินของวิทยาลัยการจัดการเพื่อการพัฒนา ปรับปรุงบัญชีตั้งค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ เนื่องจากไม่สามารถได้มาซึ่งหลักฐานหรือวิธีการตรวจสอบอื่นให้เป็นที่พอใจเกี่ยวกับความมีอยู่จริง ความถูกต้องและครบถ้วนของรายการดังกล่าวตามเอกสารชี้แจงข้อมูลเพิ่มเติมมีรายละเอียดลูกหนี้เงินทรอกราชการให้ตรวจสอบ จำนวน 16 ราย จำนวน 1,892,196.00 บาท (รายละเอียดแนบ 5) ผลต่างจำนวน 6,111,949.00 บาท (8,004,145.00-1,892,196.00) ไม่มีรายละเอียดให้ตรวจสอบ</p> <p>3.3 ลูกหนี้นิติสด มียอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2561 จำนวน 94,981,005.00 บาท หัก ค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ จำนวน 72,035,030.00 บาท คงเหลือสุทธิ จำนวน 22,945,975.00 บาท ซึ่งค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญเกิดจากผู้สอบบัญชีรับอนุญาตที่ตรวจสอบงบการเงินของวิทยาลัยการจัดการเพื่อการพัฒนา ปรับปรุงบัญชีตั้งค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ เนื่องจากไม่สามารถได้มาซึ่งหลักฐานหรือวิธีการตรวจสอบอื่นให้เป็นที่พอใจเกี่ยวกับความมีอยู่จริง ความถูกต้องและครบถ้วนของรายการดังกล่าว</p> <p>กรณีตามข้อ 3.2-3.3 เกิดจากมหาวิทยาลัยทักษิณ นำ</p>	<p>3.2 และ 3.3 ให้ดำเนินการแต่งตั้งคณะกรรมการสอบข้อเท็จจริงความรับผิดชอบทางละเมิด กรณีลูกหนี้เงินยืมทรอกราชการและลูกหนี้นิติสด ไม่มีรายละเอียดลูกหนี้รายตัวให้ตรวจสอบและมหาวิทยาลัยไม่สามารถติดตามหนี้และเรียกเงินคืนคลังมหาวิทยาลัยทักษิณได้อันเป็นเหตุให้ราชการเสียหายเป็นจำนวน 80,039,175.00 บาท และรายงานผลให้สำนักงานตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดสงขลาทราบโดยเร็ว</p>	<p>3.2 และ 3.3 ฝ่ายนิติการได้แต่งตั้งคณะกรรมการสอบข้อเท็จจริง ที่ อว 8202.07/0321 ลงวันที่ 6 มิถุนายน 2562 และมีการรายงานผล การสอบข้อเท็จจริง ตามหนังสือ อว 82.07/0053 ลงวันที่ 14 มกราคม 2563 ฝ่ายนิติการอยู่ระหว่างดำเนินการสอบข้อเท็จจริง ครั้งที่ 5 โดยเชิญบุคคลที่เกี่ยวข้องเข้าร่วมให้ข้อมูล และรวบรวมพยานหลักฐานประกอบการจัดทำรายงานการสอบข้อเท็จจริง เสนอพิจารณาต่อไป ทั้งนี้ มหาวิทยาลัยจะรายงานความก้าวหน้าผลการดำเนินงานให้หน่วยงานที่เกี่ยวข้องทราบทุก 60 วัน จนกว่าจะแล้วเสร็จ</p>		<p>3.2 และ 3.3 มอบฝ่ายการคลังและทรัพย์สิน (นางสาวดาริษา รังสิโยกฤษฎ์) ประสานฝ่ายนิติการเพื่อแต่งตั้งคณะกรรมการสอบข้อเท็จจริงตามข้อเสนอแนะและรายงานแผ่นดินจังหวัดสงขลาทราบทุก 60 วัน จนกว่าจะแล้วเสร็จ</p>	<p>3.2 และ 3.3 -อยู่ระหว่างดำเนินการฝ่ายนิติการอยู่ระหว่างดำเนินการสอบข้อเท็จจริง ครั้งที่ 5 โดยเชิญบุคคลที่เกี่ยวข้องเข้าร่วมให้ข้อมูลและรวบรวมพยานหลักฐานประกอบการจัดทำรายงานการสอบข้อเท็จจริง เสนอพิจารณาต่อไป</p>

ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ	ผลการดำเนินงาน	ระยะเวลาแล้วเสร็จ	การสั่งการและมอบหมายผู้รับผิดชอบ	สรุปผลการดำเนินงาน
<p>ข้อมูลยอดยกมาก่อนปีงบประมาณ 2558 ของวิทยาลัยการจัดการเพื่อการพัฒนา (TSU-MDC) ที่ผ่านการรับรองงบการเงินจากผู้สอบบัญชีรับอนุญาต แบบไม่แสดงความเห็นเข้าระบบสามมิติในปีงบประมาณ 2561 การที่ลูกหนี้เงินยืมกระทรวงราชการ และลูกหนี้นิติ ไม่มีรายละเอียดลูกหนี้รายตัวให้ตรวจสอบและตั้งค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญทั้งจำนวน เนื่องจากไม่สามารถยืนยันได้ว่าลูกหนี้ทั้ง 2 รายการมีตัวตนและจะเรียกเก็บได้หรือไม่ และไม่สามารถใช้วิธีการตรวจสอบอื่นให้เป็นที่น่าพอใจเกี่ยวกับเรื่องดังกล่าวได้ อาจทำให้ทางราชการได้รับความเสียหายเป็นจำนวนเงิน 80,039,175.00 บาท</p> <p>3.4 ลูกหนี้อื่น – บุคคลภายนอก ณ วันที่ 30 กันยายน 25641 จำนวน 1,352,307.62 บาท มีจำนวน 2 ราย ดังนี้</p>	<p>3.4 ให้สั่งการเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบติดตามเร่งรัดหน่วยงานที่เกี่ยวข้องดำเนินการตามกฎหมายโดยเร็ว และรายงานผลให้สำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดสงขลาทราบทุก 60 วัน</p>	<p>3.4 มหาวิทยาลัยได้มีหนังสือสั่งการให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบติดตามเร่งรัดหน่วยงานที่เกี่ยวข้องให้ดำเนินการตามกฎหมายโดยเร็ว ทั้งนี้ มหาวิทยาลัยจะรายงานความก้าวหน้าผลการดำเนินงานให้หน่วยงานที่เกี่ยวข้องทราบทุก 60 วัน จนกว่าจะแล้วเสร็จ มีจำนวน 2 ราย ดังนี้</p>		<p>3.4 มอบฝ่ายการคลังและทรัพย์สิน (นางสาวอรอุษา สัตยานุรักษ์) ประธานฝ่ายนิติการดำเนินการตามกฎหมายโดยเร็วและรายงานผลให้สำนักงานตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดสงขลาทราบทุก 60 วัน จนกว่าจะแล้วเสร็จ</p>	<p>3.4 อยู่ระหว่างดำเนินการของฝ่ายนิติการ</p>



ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ	ผลการดำเนินงาน	ระยะเวลาแล้วเสร็จ	การตั้งการและมอบหมายผู้รับผิดชอบ	สรุปผลการดำเนินงาน
<p>(1) บริษัท เซาเอิร์น แมเนจเม้น จำกัด จำนวนเงิน 448,688.26 บาท พร้อมดอกเบี้ย 7.5 % (คดีหมายเลขดำเลขที่ 748/2556 คดีหมายเลขแดงที่ 1385/2556) มหาวิทยาลัยชี้แจงว่า อยู่ระหว่างสืบทรัพย์บังคับคดี โดยสำนักงานอัยการคุ้มครองสิทธิและช่วยเหลือทางกฎหมายและการบังคับคดีจังหวัดสงขลา ซึ่งขณะนี้ยังไม่มียผลรายงานการสืบทรัพย์เพิ่มเติม</p> <p>(2) ลูกหนี้เจ้าหน้าที่ของมหาวิทยาลัยที่รับผิดชอบด้านการเงิน จำนวนเงิน 903,619.36 บาท แจ้งความดำเนินคดีตามกฎหมาย ซึ่งอยู่ระหว่างการสรุปจำนวนเพื่อส่งฟ้องของพนักงานสอบสวนเจ้าของคดี สถานีตำรวจภูธรจังหวัดสงขลา</p>		<p>(1) บริษัท เซาเอิร์น แมเนจเม้น จำกัด จำนวนเงิน 448,688.26 บาท มียอดคงเหลือ 393,639.56 บาท ปัจจุบันสถานะของคดีอยู่ระหว่างสืบทรัพย์บังคับคดี โดยสำนักงานอัยการคุ้มครองสิทธิและช่วยเหลือทางกฎหมายและการบังคับคดีจังหวัดสงขลา</p> <p>(2) ลูกหนี้เจ้าหน้าที่ของมหาวิทยาลัยที่รับผิดชอบด้านการเงิน จำนวนเงิน 903,619.36 บาท รายงานงสม คงตก นั้น มหาวิทยาลัยรับทราบความคืบหน้าเพียงอยู่ระหว่างการสรุปสำนวนเพื่อส่งฟ้องของพนักงานสอบสวนเจ้าของคดีเท่านั้น หากสถานีตำรวจภูธรจังหวัดสงขลา รายงานความคืบหน้า มหาวิทยาลัยจะรายงานความก้าวหน้าให้หน่วยงานที่เกี่ยวข้องต่อไป</p>			<p>3.4 (1) อยู่ระหว่างดำเนินการของฝ่ายนิติการเพื่อสืบทรัพย์บังคับคดีเพิ่มเติม</p> <p>3.4 (2) อยู่ระหว่างดำเนินการสรุปสำนวนเพื่อส่งฟ้องของพนักงานสอบสวนเจ้าของคดี โด ย ส ถ า น นี้ ตำรวจภูธรจังหวัดสงขลา</p>
<p><b>4. ลูกหนี้ระยะยาว (หมายเหตุ 11)</b> ณ วันที่ 30 กันยายน 2561</p> <p>4.1 ลูกหนี้ทุนวิจัย-เงินอุดหนุนจากรัฐบาล คงค้างตั้งแต่ปีงบประมาณ 2541 - 2551 รวมจำนวน 54 ราย จำนวนเงินรวม 26,083,253.96 บาท ดังนี้</p>	<p><b>4. ลูกหนี้ระยะยาว (หมายเหตุ 11)</b></p> <p>4.1 - 4.3 ให้ ส่ง การ เจ้า ห น ้า ที่ ผู้ ร ับ ผิ ด ข อ บ ดำเนินการดังนี้</p> <p>1. ตรวจสอบเอกสารขอ</p>	<p><b>4. ลูกหนี้ระยะยาว (หมายเหตุ 11)</b></p> <p>4.1 - 4.3 ผู้บริหารตามลำดับชั้นได้สั่งการเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ ดำเนินการ ดังนี้</p> <p>1. เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบฝ่ายการคลังและทรัพย์สินร่วมกับสถาบันวิจัยและพัฒนาอยู่ระหว่างการตรวจสอบเอกสารขอปลดพันธะ</p>	<p>ณ 31 มี.ค. 63</p>	<p><b>4. ลูกหนี้ระยะยาว (หมายเหตุ 11)</b></p> <p>4.1- 4.3 มอบฝ่ายการคลังและทรัพย์สิน (นางสาวอุไร วรศรี และนางสาวนุชนาถ เพ็ชร</p>	<p><b>4. ลูกหนี้ระยะยาว (หมายเหตุ 11)</b></p> <p>4.1 รายงาน ความ ก ำ ว ห ้ น ้า ลูก ห น ้ ทุน วิ จ ย - เงินอุดหนุนจาก</p>

ข้อสังเกต				ข้อเสนอแนะ	ผลการดำเนินงาน	ระยะเวลาแล้วเสร็จ	การสั่งการและมอบหมายผู้รับผิดชอบ	สรุปผลการดำเนินงาน																																																																																																			
<table border="1"> <thead> <tr> <th>ปีงบประมาณ</th> <th>จำนวน (ราย)</th> <th>จำนวนเงิน</th> <th>ระยะเวลา คงค้าง (ปี)</th> </tr> </thead> <tbody> <tr><td>2541</td><td>1</td><td>114,524.00</td><td>20</td></tr> <tr><td>2542</td><td>2</td><td>251,800.00</td><td>19</td></tr> <tr><td>2543</td><td>1</td><td>174,090.00</td><td>18</td></tr> <tr><td>2544</td><td>1</td><td>42,800.00</td><td>17</td></tr> <tr><td>2548</td><td>2</td><td>912,217.00</td><td>13</td></tr> <tr><td>2549</td><td>54</td><td>1,654,484.50</td><td>12</td></tr> <tr><td>2550</td><td>148</td><td>11,363,935.00</td><td>11</td></tr> <tr><td>2551</td><td>28</td><td>11,569,403.46</td><td>10</td></tr> <tr><td>รวม</td><td>54</td><td>26,083,253.93</td><td></td></tr> </tbody> </table> <p>กรณีดังกล่าวมหาวิทยาลัยได้ชี้แจงตามหนังสือที่ ศธ 64/1474 ลงวันที่ 19 มีนาคม 2562 ว่า สถาบันวิจัยและพัฒนาส่งเอกสารขอปลดพันธะลูกหนี้ และฝ่ายการคลังและทรัพย์สินได้ปรับปรุงรายการล้างหนี้เพื่อปลดพันธะให้กับนักวิจัยแล้ว และมีลูกหนี้คงค้าง ณ วันที่ 28 กุมภาพันธ์ 2562 จำนวน 9,004,982.46 บาท โดยเอกสารที่ส่งหักล้าง มีปกรายงานวิจัยและรายงานสรุปค่าใช้จ่ายโครงการวิจัย แต่ไม่มีเอกสารบ่งชี้ว่าผลงานวิจัยได้เสนอในการประชุมวิชาการ/ผลงานได้ตีพิมพ์ในวารสารวิชาการระดับชาติในฐานข้อมูล TCI หรือ ISI หรือ SJR หรือผลงานวิจัยที่นำไปจดทรัพย์สินทางปัญญา</p>				ปีงบประมาณ	จำนวน (ราย)	จำนวนเงิน	ระยะเวลา คงค้าง (ปี)	2541	1	114,524.00	20	2542	2	251,800.00	19	2543	1	174,090.00	18	2544	1	42,800.00	17	2548	2	912,217.00	13	2549	54	1,654,484.50	12	2550	148	11,363,935.00	11	2551	28	11,569,403.46	10	รวม	54	26,083,253.93		<p>ปลดพันธะลูกหนี้ดังกล่าวมีเอกสารบ่งชี้ว่าผลงานวิจัยได้เสนอในการประชุมวิชาการ/ผลงานได้ตีพิมพ์ในวารสารวิชาการระดับชาติในฐานข้อมูล TCI หรือ ISI หรือ SJR หรือผลงานวิจัยที่นำไปจดทรัพย์สินทางปัญญาหรือไม่ หากพบว่าไม่มีเอกสารดังกล่าว ให้ดำเนินการตามประกาศคณะกรรมการการเงินและทรัพย์สิน เรื่อง แนวปฏิบัติการรับทุนอุดหนุนการวิจัยมหาวิทยาลัยทักษิณ พ.ศ.2555 (มีผลบังคับใช้ ณ ขณะนั้น)</p>	<p>ลูกหนี้ดังกล่าว โดยถือปฏิบัติตามประกาศคณะกรรมการการเงินและทรัพย์สิน เรื่อง แนวปฏิบัติการรับทุนอุดหนุนการวิจัย มหาวิทยาลัยทักษิณ พ.ศ.2555 ทั้งนี้ จะเร่งดำเนินการให้แล้วเสร็จภายใน 30 กันยายน 2562 ทั้งนี้ มหาวิทยาลัยจะรายงานความก้าวหน้าผลการดำเนินงานให้หน่วยงานที่เกี่ยวข้องทราบทุก 60 วัน จนกว่าจะแล้วเสร็จ</p> <p>มหาวิทยาลัยขอรายงานความก้าวหน้าลูกหนี้ทุนวิจัย-เงินอุดหนุนจากรัฐบาลคงค้าง ตั้งแต่ปีงบประมาณ 2541 – 2551 รวมจำนวน 54 ราย จำนวนเงินรวม 26,083,253.96 บาท ดังนี้</p> <p>จากจำนวน 54 ราย คงเหลือจำนวน 1 ราย จากจำนวนเงิน 26,083,253.96 คงเหลือจำนวนเงิน 42,800.00 บาท คือ นายสมเดช นิยะมานนท์</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>ปี</th> <th>จำนวน (ราย)</th> <th>จำนวนเงิน</th> <th>ระยะเวลา คงค้าง (ปี)</th> <th>จำนวน (ราย) คงเหลือ</th> <th>จำนวน (เงิน) คงเหลือ</th> </tr> </thead> <tbody> <tr><td>2541</td><td>1</td><td>114,524.00</td><td>20</td><td>0</td><td>0.00</td></tr> <tr><td>2542</td><td>2</td><td>251,800.00</td><td>19</td><td>0</td><td>0.00</td></tr> <tr><td>2543</td><td>1</td><td>174,090.00</td><td>18</td><td>0</td><td>0.00</td></tr> <tr><td>2544</td><td>1</td><td>42,800.00</td><td>17</td><td>1</td><td>42,800.00</td></tr> <tr><td>2548</td><td>2</td><td>912,217.00</td><td>13</td><td>0</td><td>0.00</td></tr> <tr><td>2549</td><td>54</td><td>1,654,484.50</td><td>12</td><td>0</td><td>0.00</td></tr> <tr><td>2550</td><td>148</td><td>11,363,935.00</td><td>11</td><td>0</td><td>0.00</td></tr> <tr><td>2551</td><td>28</td><td>11,569,403.46</td><td>10</td><td>0</td><td>0.00</td></tr> <tr><td>รวม</td><td>54</td><td>26,083,253.96</td><td></td><td>1</td><td>42,800.00</td></tr> </tbody> </table>	ปี	จำนวน (ราย)	จำนวนเงิน	ระยะเวลา คงค้าง (ปี)	จำนวน (ราย) คงเหลือ	จำนวน (เงิน) คงเหลือ	2541	1	114,524.00	20	0	0.00	2542	2	251,800.00	19	0	0.00	2543	1	174,090.00	18	0	0.00	2544	1	42,800.00	17	1	42,800.00	2548	2	912,217.00	13	0	0.00	2549	54	1,654,484.50	12	0	0.00	2550	148	11,363,935.00	11	0	0.00	2551	28	11,569,403.46	10	0	0.00	รวม	54	26,083,253.96		1	42,800.00	<p>รัตน์) และสถาบันวิจัยและพัฒนา ดำเนินการตามข้อเสนอแนะและกรณี (2) ประสานฝ่ายนิติกรดำเนินการตามเสนอและรายงานผลการสอบให้สำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดสงขลาทราบทุก 60 วัน จนกว่าจะแล้วเสร็จ</p>	<p>รัฐบาลคงค้าง ตั้งแต่ปีงบประมาณ 2541 – 2551 รวมจำนวน 54 ราย จำนวนเงินรวม 26,083,253.96 บาท ดังนี้</p> <p>จากจำนวน 54 ราย คงเหลือจำนวน 1 ราย จากจำนวนเงิน 26,083,253.96 คงเหลือจำนวนเงิน 42,800.00 บาท คือ นายสมเดช นิยะมานนท์</p>
ปีงบประมาณ	จำนวน (ราย)	จำนวนเงิน	ระยะเวลา คงค้าง (ปี)																																																																																																								
2541	1	114,524.00	20																																																																																																								
2542	2	251,800.00	19																																																																																																								
2543	1	174,090.00	18																																																																																																								
2544	1	42,800.00	17																																																																																																								
2548	2	912,217.00	13																																																																																																								
2549	54	1,654,484.50	12																																																																																																								
2550	148	11,363,935.00	11																																																																																																								
2551	28	11,569,403.46	10																																																																																																								
รวม	54	26,083,253.93																																																																																																									
ปี	จำนวน (ราย)	จำนวนเงิน	ระยะเวลา คงค้าง (ปี)	จำนวน (ราย) คงเหลือ	จำนวน (เงิน) คงเหลือ																																																																																																						
2541	1	114,524.00	20	0	0.00																																																																																																						
2542	2	251,800.00	19	0	0.00																																																																																																						
2543	1	174,090.00	18	0	0.00																																																																																																						
2544	1	42,800.00	17	1	42,800.00																																																																																																						
2548	2	912,217.00	13	0	0.00																																																																																																						
2549	54	1,654,484.50	12	0	0.00																																																																																																						
2550	148	11,363,935.00	11	0	0.00																																																																																																						
2551	28	11,569,403.46	10	0	0.00																																																																																																						
รวม	54	26,083,253.96		1	42,800.00																																																																																																						

ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ	ผลการดำเนินงาน	ระยะเวลาแล้วเสร็จ	การสั่งการและมอบหมายผู้รับผิดชอบ	สรุปผลการดำเนินงาน																																																																																																				
<p>4.2 ลูกหนี้ทุนวิจัย-จัดสรรจากเงินงบประมาณ คงค้าง ตั้งแต่ปีงบประมาณ 2552 – 2559 รวมจำนวน 97 ราย จำนวนเงินรวม 28,562,100.00 บาท ดังนี้</p> <table border="1" data-bbox="91 662 548 1023"> <thead> <tr> <th>ปีงบประมาณ</th> <th>จำนวน (ราย)</th> <th>จำนวนเงิน</th> <th>ระยะเวลา คงค้าง (ปี)</th> </tr> </thead> <tbody> <tr><td>2552</td><td>18</td><td>3,787,700.00</td><td>9</td></tr> <tr><td>2553</td><td>6</td><td>3,914,210.00</td><td>8</td></tr> <tr><td>2554</td><td>5</td><td>2,876,980.00</td><td>7</td></tr> <tr><td>2555</td><td>10</td><td>2,953,710.00</td><td>6</td></tr> <tr><td>2556</td><td>11</td><td>3,010,000.00</td><td>5</td></tr> <tr><td>2557</td><td>10</td><td>2,256,920.00</td><td>4</td></tr> <tr><td>2558</td><td>19</td><td>4,868,530.00</td><td>3</td></tr> <tr><td>2559</td><td>18</td><td>4,894,050.00</td><td>2</td></tr> <tr><td>รวม</td><td>97</td><td>28,562,100.00</td><td></td></tr> </tbody> </table> <p>กรณีดังกล่าวมหาวิทยาลัยได้ชี้แจงตามหนังสือที่ ศธ 64/1474 ลงวันที่ 19 มีนาคม 2562 ว่า สถาบันวิจัยและพัฒนาส่งเอกสารขอปลดพันธะ ลูกหนี้ และฝ่ายการคลังและทรัพย์สินได้ปรับปรุงรายการล้างหนี้เพื่อปลดพันธะให้กับนักวิจัยแล้ว และมีลูกหนี้คงค้าง ณ วันที่ 28 กุมภาพันธ์ 2562 จำนวน 13,903,273.00 บาท โดยเอกสารที่ส่งหักล้างมีปก รายงานวิจัยและรายงานสรุปค่าใช้จ่ายโครงการวิจัย แต่ไม่มีเอกสารบ่งชี้ว่าผลงานวิจัยได้เสนอในการ</p>	ปีงบประมาณ	จำนวน (ราย)	จำนวนเงิน	ระยะเวลา คงค้าง (ปี)	2552	18	3,787,700.00	9	2553	6	3,914,210.00	8	2554	5	2,876,980.00	7	2555	10	2,953,710.00	6	2556	11	3,010,000.00	5	2557	10	2,256,920.00	4	2558	19	4,868,530.00	3	2559	18	4,894,050.00	2	รวม	97	28,562,100.00			<p>4.2 มหาวิทยาลัยขอรายงานความก้าวหน้าลูกหนี้ทุนวิจัย-จัดสรร จากเงินงบประมาณ คงค้าง ตั้งแต่ปีงบประมาณ 2552 – 2559 รวมจำนวน 97 ราย จำนวนเงิน 28,562,100.00 บาท ดังนี้ จากจำนวน 97 ราย คงเหลือจำนวน 1 ราย จากจำนวนเงิน 28,562,100.00 บาท คงเหลือจำนวนเงิน 175,000.00 บาท คือ นางวิไลลักษณ์ กล่อมพงษ์</p> <table border="1" data-bbox="887 643 1520 965"> <thead> <tr> <th>ปี งปม.</th> <th>จำนวน (ราย)</th> <th>จำนวนเงิน</th> <th>ระยะเวลา คงค้าง (ปี)</th> <th>จำนวน (ราย) คงเหลือ</th> <th>จำนวน (เงิน) คงเหลือ</th> </tr> </thead> <tbody> <tr><td>2552</td><td>18</td><td>3,787,700.00</td><td>9</td><td>0</td><td>0.00</td></tr> <tr><td>2553</td><td>6</td><td>3,914,210.00</td><td>8</td><td>0</td><td>0.00</td></tr> <tr><td>2554</td><td>5</td><td>2,876,980.00</td><td>7</td><td>0</td><td>0.00</td></tr> <tr><td>2555</td><td>10</td><td>2,953,710.00</td><td>6</td><td>1</td><td>175,000.00</td></tr> <tr><td>2556</td><td>11</td><td>3,010,000.00</td><td>5</td><td>0</td><td>0.00</td></tr> <tr><td>2557</td><td>10</td><td>2,256,920.00</td><td>4</td><td>0</td><td>0.00</td></tr> <tr><td>2558</td><td>19</td><td>4,868,530.00</td><td>3</td><td>0</td><td>0.00</td></tr> <tr><td>2559</td><td>18</td><td>4,894,050.00</td><td>2</td><td>0</td><td>0.00</td></tr> <tr><td>รวม</td><td>97</td><td>28,562,100.00</td><td></td><td>1</td><td>175,000.00</td></tr> </tbody> </table>	ปี งปม.	จำนวน (ราย)	จำนวนเงิน	ระยะเวลา คงค้าง (ปี)	จำนวน (ราย) คงเหลือ	จำนวน (เงิน) คงเหลือ	2552	18	3,787,700.00	9	0	0.00	2553	6	3,914,210.00	8	0	0.00	2554	5	2,876,980.00	7	0	0.00	2555	10	2,953,710.00	6	1	175,000.00	2556	11	3,010,000.00	5	0	0.00	2557	10	2,256,920.00	4	0	0.00	2558	19	4,868,530.00	3	0	0.00	2559	18	4,894,050.00	2	0	0.00	รวม	97	28,562,100.00		1	175,000.00			<p>4.2 รายงานความก้าวหน้าลูกหนี้ทุนวิจัย-จัดสรร จากเงินงบประมาณ คงค้าง ตั้งแต่ปีงบประมาณ 2552 – 2559 รวมจำนวน 97 ราย จำนวนเงิน 28,562,100.00 บาท ดังนี้ จากจำนวน 97 ราย คงเหลือจำนวน 1 ราย จากจำนวนเงิน 28,562,100.00 บาท คงเหลือจำนวนเงิน 175,000.00 บาท คือ นางวิไลลักษณ์ กล่อมพงษ์</p>
ปีงบประมาณ	จำนวน (ราย)	จำนวนเงิน	ระยะเวลา คงค้าง (ปี)																																																																																																						
2552	18	3,787,700.00	9																																																																																																						
2553	6	3,914,210.00	8																																																																																																						
2554	5	2,876,980.00	7																																																																																																						
2555	10	2,953,710.00	6																																																																																																						
2556	11	3,010,000.00	5																																																																																																						
2557	10	2,256,920.00	4																																																																																																						
2558	19	4,868,530.00	3																																																																																																						
2559	18	4,894,050.00	2																																																																																																						
รวม	97	28,562,100.00																																																																																																							
ปี งปม.	จำนวน (ราย)	จำนวนเงิน	ระยะเวลา คงค้าง (ปี)	จำนวน (ราย) คงเหลือ	จำนวน (เงิน) คงเหลือ																																																																																																				
2552	18	3,787,700.00	9	0	0.00																																																																																																				
2553	6	3,914,210.00	8	0	0.00																																																																																																				
2554	5	2,876,980.00	7	0	0.00																																																																																																				
2555	10	2,953,710.00	6	1	175,000.00																																																																																																				
2556	11	3,010,000.00	5	0	0.00																																																																																																				
2557	10	2,256,920.00	4	0	0.00																																																																																																				
2558	19	4,868,530.00	3	0	0.00																																																																																																				
2559	18	4,894,050.00	2	0	0.00																																																																																																				
รวม	97	28,562,100.00		1	175,000.00																																																																																																				

ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ	ผลการดำเนินงาน	ระยะเวลาแล้วเสร็จ	การสั่งการและมอบหมายผู้รับผิดชอบ	สรุปผลการดำเนินงาน																																																								
<p>ประชุมวิชาการ/ผลงานได้ตีพิมพ์ในวารสารวิชาการระดับชาติในฐานข้อมูล TCI หรือ ISI หรือ SJR หรือ ผลงานวิจัยที่นำไปจดทรัพย์สินทางปัญญา</p> <p>4.3 ลูกหนี้ทุนวิจัย-จัดสรรจากเงินนอกงบประมาณคงค้างตั้งแต่ปีงบประมาณ 2545 – 2558 รวมจำนวน 100 ราย จำนวนเงินรวม 6,696,006.00 บาท ดังนี้</p> <table border="1" data-bbox="91 692 551 1182"> <thead> <tr> <th>ปีงบประมาณ</th> <th>จำนวน (ราย)</th> <th>จำนวนเงิน</th> <th>ระยะเวลาคงค้าง (ปี)</th> </tr> </thead> <tbody> <tr><td>2545</td><td>1</td><td>45,000.00</td><td>16</td></tr> <tr><td>2548</td><td>2</td><td>66,000.00</td><td>13</td></tr> <tr><td>2549</td><td>6</td><td>158,500.00</td><td>12</td></tr> <tr><td>2550</td><td>20</td><td>800,000.00</td><td>11</td></tr> <tr><td>2551</td><td>6</td><td>404,700.00</td><td>10</td></tr> <tr><td>2552</td><td>6</td><td>215,050.00</td><td>9</td></tr> <tr><td>2553</td><td>10</td><td>331,550.00</td><td>8</td></tr> <tr><td>2554</td><td>8</td><td>802,060.00</td><td>7</td></tr> <tr><td>2555</td><td>18</td><td>1,504,076.00</td><td>6</td></tr> <tr><td>2556</td><td>4</td><td>562,000.00</td><td>5</td></tr> <tr><td>2557</td><td>7</td><td>551,500.00</td><td>4</td></tr> <tr><td>2558</td><td>12</td><td>1,255,570.00</td><td>3</td></tr> <tr><td>รวม</td><td>100</td><td>6,696,006.00</td><td></td></tr> </tbody> </table> <p>กรณีดังกล่าวมหาวิทยาลัยได้ชี้แจงตามหนังสือที่ ศธ 64/1474 ลงวันที่ 19 มีนาคม 2562 ว่า สถาบันวิจัยและพัฒนาส่งเอกสารขอปลดพันธะลูกหนี้ และฝ่ายการคลังและทรัพย์สินได้ปรับปรุง</p>	ปีงบประมาณ	จำนวน (ราย)	จำนวนเงิน	ระยะเวลาคงค้าง (ปี)	2545	1	45,000.00	16	2548	2	66,000.00	13	2549	6	158,500.00	12	2550	20	800,000.00	11	2551	6	404,700.00	10	2552	6	215,050.00	9	2553	10	331,550.00	8	2554	8	802,060.00	7	2555	18	1,504,076.00	6	2556	4	562,000.00	5	2557	7	551,500.00	4	2558	12	1,255,570.00	3	รวม	100	6,696,006.00			<p>4.3 มหาวิทยาลัยขอรายงานความก้าวหน้าลูกหนี้ทุนวิจัย-จัดสรรจากเงินนอกงบประมาณคงค้างตั้งแต่ปีงบประมาณ 2545 – 2558 รวมจำนวน 100 ราย จำนวนเงินรวม 6,696,006.00 บาท ดังนี้</p> <p>จากจำนวน 100 ราย คงเหลือจำนวน 6 ราย จากจำนวนเงินรวม 6,696,006.00 บาท คงเหลือจำนวนเงิน 596,300.00 บาท ดังนี้</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1.นายพินิจ ดวงจินดา อยู่ระหว่างการหักเงินเดือน</li> <li>2.นายเชิดศักดิ์ เกื้อรักษ์ อยู่ระหว่างการหักเงินเดือน</li> <li>3.นางสาวกานดารัตน์ วงศ์สุวรรณ อยู่ระหว่างการหักเงินเดือน</li> <li>4.นางสุธาสินี บุญญาพิทักษ์ อยู่ระหว่างการหักเงินเดือน</li> <li>5.นายชัยสิทธิ์ นิยะสม อยู่ระหว่างการหักเงินเดือน</li> <li>6.นางนิชากรณ์ พันธคง อยู่ระหว่างการหักเงินเดือน</li> </ol>			<p>4.3 รายงานความก้าวหน้าลูกหนี้ทุนวิจัย-จัดสรรจากเงินนอกงบประมาณคงค้างตั้งแต่ปีงบประมาณ 2545 – 2558 รวมจำนวน 100 ราย จำนวนเงินรวม 6,696,006.00 บาท ดังนี้</p> <p>จากจำนวน 100 ราย คงเหลือจำนวน 6 ราย จากจำนวนเงินรวม 6,696,006.00 บาท คงเหลือจำนวนเงิน 596,300.00 บาท ดังนี้</p> <p>1.นายพินิจ ดวงจินดา อยู่ระหว่าง</p>
ปีงบประมาณ	จำนวน (ราย)	จำนวนเงิน	ระยะเวลาคงค้าง (ปี)																																																										
2545	1	45,000.00	16																																																										
2548	2	66,000.00	13																																																										
2549	6	158,500.00	12																																																										
2550	20	800,000.00	11																																																										
2551	6	404,700.00	10																																																										
2552	6	215,050.00	9																																																										
2553	10	331,550.00	8																																																										
2554	8	802,060.00	7																																																										
2555	18	1,504,076.00	6																																																										
2556	4	562,000.00	5																																																										
2557	7	551,500.00	4																																																										
2558	12	1,255,570.00	3																																																										
รวม	100	6,696,006.00																																																											

ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ	ผลการดำเนินงาน	ระยะเวลาแล้วเสร็จ	การตั้งการและมอบหมายผู้รับผิดชอบ	สรุปผลการดำเนินงาน																																																																																				
<p>รายการล่างนี้เพื่อลดพันธะให้กับนักวิจัยแล้วและมีลูกหนี้ค้าง ณ วันที่ 28 กุมภาพันธ์ 2562 จำนวน 4,360,300.00 บาท โดยเอกสารที่ส่งหักล้างมีปกรายงานวิจัยและรายงานสรุปค่าใช้จ่ายโครงการวิจัย แต่ไม่มีเอกสารบ่งชี้ว่าผลงานวิจัยได้เสนอในการประชุมวิชาการ/ผลงานได้ดีพิมพ์ในวารสารวิชาการระดับชาติในฐานข้อมูล TCI หรือ ISI หรือ SJR หรือผลงานวิจัยที่นำไปจดทรัพย์สินทางปัญญา</p> <p>ตามข้อ 4.1 – 4.3 การปล่อยให้ลูกหนี้ทุนวิจัยซึ่งสิ้นระยะเวลาดำเนินการวิจัยตามที่ได้รับอนุมัติจากมหาวิทยาลัยแล้วจะต้องนำส่งหลักฐานเพื่อปิดโครงการวิจัยตามเงื่อนไขที่ระบุในสัญญารับทุนวิจัยพร้อมทั้งเงินเหลือจ่าย (ถ้ามี) ภายใน 30 วัน แต่ยังไม่ดำเนินการตามเงื่อนไขที่กำหนดหรือดำเนินการแล้วแต่หลักฐานไม่ครบถ้วน ถือเป็นภาระไม่ถูกต้องตามประกาศคณะกรรมการการเงินและทรัพย์สิน เรื่อง แนวปฏิบัติการรับทุนอุดหนุนการวิจัย มหาวิทยาลัย พ.ศ.2555 (มีผลบังคับใช้ในขณะนั้น)</p>	<p>2. ให้ดำเนินการแต่งตั้งกรรมการสอบข้อเท็จจริงกรณีลูกหนี้ทุนวิจัยที่ค้างชำระทั้งหมด หากพบว่าโครงการสิ้นสุดดำเนินการไม่สัมฤทธิ์ผลตามวัตถุประสงค์ให้เรียนขอใช้เงินคืนคลังมหาวิทยาลัยภายใน 30 วัน ตามประกาศคณะกรรมการการเงินและทรัพย์สินดังกล่าว และรายงานผลการสอบข้อเท็จจริงให้สำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดสงขลาทราบด้วย</p>	<table border="1" data-bbox="896 327 1512 766"> <thead> <tr> <th>ปี งบ.</th> <th>จำนวน (ราย)</th> <th>จำนวนเงิน</th> <th>ระยะเวลา คงค้าง (ปี)</th> <th>จำนวน (ราย) คงเหลือ</th> <th>จำนวน (เงิน) คงเหลือ</th> </tr> </thead> <tbody> <tr><td>2545</td><td>1</td><td>45,000.00</td><td>16</td><td>0</td><td>0.00</td></tr> <tr><td>2548</td><td>2</td><td>66,000.00</td><td>13</td><td>0</td><td>0.00</td></tr> <tr><td>2549</td><td>6</td><td>158,500.00</td><td>12</td><td>0</td><td>0.00</td></tr> <tr><td>2550</td><td>20</td><td>800,000.00</td><td>11</td><td>0</td><td>0.00</td></tr> <tr><td>2551</td><td>6</td><td>404,700.00</td><td>10</td><td>0</td><td>0.00</td></tr> <tr><td>2552</td><td>6</td><td>215,050.00</td><td>9</td><td>0</td><td>0.00</td></tr> <tr><td>2553</td><td>10</td><td>331,550.00</td><td>8</td><td>2</td><td>220,000.00</td></tr> <tr><td>2554</td><td>8</td><td>802,060.00</td><td>7</td><td>0</td><td>0.00</td></tr> <tr><td>2555</td><td>18</td><td>1,504,076.00</td><td>6</td><td>1</td><td>160,000.00</td></tr> <tr><td>2556</td><td>4</td><td>562,000.00</td><td>5</td><td>0</td><td>0.00</td></tr> <tr><td>2557</td><td>7</td><td>551,500.00</td><td>4</td><td>2</td><td>90,000.00</td></tr> <tr><td>2558</td><td>12</td><td>1,255,570.00</td><td>3</td><td>1</td><td>123,300.00</td></tr> <tr><td>รวม</td><td>100</td><td>6,696,006.00</td><td></td><td>6</td><td>593,300.00</td></tr> </tbody> </table> <p>2. ฝ่ายการคลังและทรัพย์สินร่วมกับสถาบันวิจัยและพัฒนาอยู่ระหว่างการตรวจสอบเอกสารกรณีลูกหนี้ทุนวิจัยที่ค้างชำระทั้งหมด โดยถือปฏิบัติตามประกาศคณะกรรมการการเงินและทรัพย์สินที่เกี่ยวข้อง หากตรวจพบว่าโครงการสิ้นสุดดำเนินการแต่ไม่สัมฤทธิ์ผลตามวัตถุประสงค์ก็จะเสนอมหาวิทยาลัยเพื่อแต่งตั้งกรรมการสอบข้อเท็จจริงเพื่อเรียกเงินคืนมหาวิทยาลัยภายใน 30 วัน ทั้งนี้มหาวิทยาลัยจะรายงานความก้าวหน้าผลการดำเนินงานให้หน่วยงานที่เกี่ยวข้องทราบทุก 60 วัน จนกว่าจะแล้วเสร็จ</p>	ปี งบ.	จำนวน (ราย)	จำนวนเงิน	ระยะเวลา คงค้าง (ปี)	จำนวน (ราย) คงเหลือ	จำนวน (เงิน) คงเหลือ	2545	1	45,000.00	16	0	0.00	2548	2	66,000.00	13	0	0.00	2549	6	158,500.00	12	0	0.00	2550	20	800,000.00	11	0	0.00	2551	6	404,700.00	10	0	0.00	2552	6	215,050.00	9	0	0.00	2553	10	331,550.00	8	2	220,000.00	2554	8	802,060.00	7	0	0.00	2555	18	1,504,076.00	6	1	160,000.00	2556	4	562,000.00	5	0	0.00	2557	7	551,500.00	4	2	90,000.00	2558	12	1,255,570.00	3	1	123,300.00	รวม	100	6,696,006.00		6	593,300.00			<p>การหักเงินเดือน 2. นายเชิดศักดิ์ เกื้อรักษ์ อยู่ระหว่างการหักเงินเดือน</p> <p>3. นางสาว กานดารัตน์ วงศ์สุวรรณ อยู่ระหว่างการหักเงินเดือน</p> <p>4. นางสุธาสิณี บุญญาพิทักษ์ อยู่ระหว่างการหักเงินเดือน</p> <p>5. นายชัยสิทธิ์ นิยะสม อยู่ระหว่างการหักเงินเดือน</p> <p>6. นางนิชาภรณ์ พันธุ์คง อยู่ระหว่างการหักเงินเดือน</p>
ปี งบ.	จำนวน (ราย)	จำนวนเงิน	ระยะเวลา คงค้าง (ปี)	จำนวน (ราย) คงเหลือ	จำนวน (เงิน) คงเหลือ																																																																																				
2545	1	45,000.00	16	0	0.00																																																																																				
2548	2	66,000.00	13	0	0.00																																																																																				
2549	6	158,500.00	12	0	0.00																																																																																				
2550	20	800,000.00	11	0	0.00																																																																																				
2551	6	404,700.00	10	0	0.00																																																																																				
2552	6	215,050.00	9	0	0.00																																																																																				
2553	10	331,550.00	8	2	220,000.00																																																																																				
2554	8	802,060.00	7	0	0.00																																																																																				
2555	18	1,504,076.00	6	1	160,000.00																																																																																				
2556	4	562,000.00	5	0	0.00																																																																																				
2557	7	551,500.00	4	2	90,000.00																																																																																				
2558	12	1,255,570.00	3	1	123,300.00																																																																																				
รวม	100	6,696,006.00		6	593,300.00																																																																																				

ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ	ผลการดำเนินงาน	ระยะเวลาแล้วเสร็จ	การสั่งการและมอบหมายผู้รับผิดชอบ	สรุปผลการดำเนินงาน
<p>5. ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์สุทธิ (หมายเหตุ 13) ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ หมายเหตุที่ 13 ตามงบแสดงฐานะการเงินรวม ณ วันที่ 30 กันยายน 2561 มียอดคงเหลือสุทธิจำนวนเงิน 4,208,579,100.99 บาท จากการตรวจสอบ พบว่า</p> <p>5.1 ในระหว่างปีงบประมาณ 2561 มหาวิทยาลัยได้นำข้อมูลรายการบัญชีของวิทยาลัยการจัดการเพื่อการพัฒนา (TSU-MDC) ซึ่งเป็นยอดยกมาก่อนปีงบประมาณ 2558 บัญชีส่วนปรับปรุงอาคารเช่าและอุปกรณ์ จำนวน 26,370,380.00 บาท และบัญชีค่าเสื่อมราคาสะสม จำนวน 18,945,313.76 บาท เข้าสู่ระบบสารสนเทศบัญชีสามมิติของมหาวิทยาลัยเพื่อทางการเงินภาพรวม จากการตรวจสอบปรากฏว่า รายการบัญชีดังกล่าวไม่มีรายละเอียดให้ตรวจสอบโดยผู้สอบบัญชีรับอนุญาตที่ตรวจสอบงบการเงินของวิทยาลัยการจัดการเพื่อการพัฒนา (TSU-MDC) แสดงความเห็นในรายงานผู้สอบบัญชีแบบไม่แสดงความเห็น เนื่องจากไม่ได้รับรายละเอียดประกอบยอดยกมาให้ตรวจสอบและไม่สามารถใช้วิธีการตรวจสอบอื่นให้เป็นที่น่าพอใจเกี่ยวกับความมีอยู่จริง ความถูกต้องและครบถ้วนของรายการดังกล่าว</p>	<p>5. ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์สุทธิ (หมายเหตุ 13)</p> <p>5.1 ให้ผู้บริหารสั่งการเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบสำรวจทรัพย์สินของวิทยาลัยการจัดการเพื่อการพัฒนา (TSU-MDC) ที่มีอยู่จริง มีจำนวนเท่าใด สอบยันกับทะเบียนคุมทรัพย์สินและรายงานตามบัญชี หากพบว่า มีทรัพย์สินคงเหลือที่มีอยู่จริงไม่ตรงกับทะเบียนทรัพย์สิน ให้แต่งตั้งกรรมการสอบข้อเท็จจริงหาผู้รับผิดชอบทางละเมิด และดำเนินการโทษทางวินัยตามควรแก่กรณี และรายงานผลการดำเนินการให้สำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดสงขลาทราบทุก 60 วัน จนกว่าจะแล้วเสร็จ</p>	<p>5. ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์สุทธิ (หมายเหตุ 13)</p> <p>5.1-5.2 วิทยาลัยการจัดการเพื่อการพัฒนา รายงานความคืบหน้าในการดำเนินการตามบันทึกข้อความ อว 8205.10/0181 ลงวันที่ 20 มกราคม 2563 สรุปได้ว่า รายการทะเบียนทรัพย์สินมีจำนวนทั้งหมด 912 รายการ ทั้งนี้ ได้ดำเนินการรายงานผลการดำเนินการ ดำเนินการแล้วทั้งหมด 887 รายการ และยังไม่ได้ดำเนินการ 25 รายการ คิดเป็นอัตรารายการที่ดำเนินการแล้วร้อยละ 97.25 ทั้งนี้ มหาวิทยาลัยจะรายงานผลการดำเนินการจนกว่าจะแล้วเสร็จให้สำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดสงขลาทราบทุก 60 วันต่อไป</p>	<p>ณ 31 มี.ค. 63</p>	<p>5. ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์สุทธิ (หมายเหตุ 13)</p> <p>5.1 มอบฝ่ายการคลัง และ ทรัพย์สิน (นางสาวดาริณา รังสิโยภฤกษ์ นางศุภวรรณ อภิวันทนากุล และนายเพชรศรายุทธ วัชรราช พัฒนา) ติดตามวิทยาลัยการจัดการเพื่อการพัฒนา (TSU-MDC) โดยผู้อำนวยการวิทยาลัยการจัดการเพื่อการพัฒนา เพื่ อ ส ั ง ก า ร ต า ม ข้อเสนอแนะและรายงานผลการดำเนินการให้สำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดสงขลาทราบทุก 60 วัน จนกว่าจะแล้วเสร็จ</p>	<p>5. ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์สุทธิ (หมายเหตุ 13)</p> <p>5.1-5.2 สรุปได้ว่า รายการทะเบียนทรัพย์สินมีจำนวนทั้งหมด 912 รายการ ทั้งนี้ ได้ดำเนินการรายงานผลการดำเนินการแล้วทั้งหมด 887 รายการ และยังไม่ได้ดำเนินการ 25 รายการ คิดเป็นอัตรารายการที่ดำเนินการแล้วร้อยละ 97.25</p>

ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ	ผลการดำเนินงาน	ระยะเวลาแล้วเสร็จ	การสั่งการและมอบหมายผู้รับผิดชอบ	สรุปผลการดำเนินงาน
<p>5.2 บัญชีครุภัณฑ์ – Interface รหัสบัญชี 1206170101 และบัญชีครุภัณฑ์ค่าเสื่อมราคาสะสม – Interface รหัสบัญชี 1206170102 มียอดคงเหลือสูงกว่าทะเบียนคุมทรัพย์สิน (รายงานทรัพย์สินและค่าเสื่อมราคา) จำนวนเงิน 1,769,069.55 บาท และ 45,891.90 บาท ตามลำดับ (รายละเอียดแนบ 6)</p>	<p>5.2 สั่งการให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบดำเนินการตรวจสอบกรณีดังกล่าวหาสาเหตุและปรับปรุงให้ถูกต้องตรงกัน และสำเนารายการปรับปรุงพร้อมเอกสารประกอบให้สำนักตรวจเงินแผ่นดิน จังหวัดสงขลาตรวจสอบต่อไป</p>			<p>5.2 มอบฝ่ายการคลังและทรัพย์สิน (นางศุภวรรณ อภิวันทนากร นางสาวอุไรวรรณ สุวรรณมณี และนายเพชรศรายุท วัชรวิฑู พัฒนา) ดำเนินการตามข้อเสนอแนะ</p>	
<p>5.3 บัญชีงานระหว่างก่อสร้าง – โครงการสิ่งก่อสร้างมหาวิทยาลัยทักษิณในพื้นที่จังหวัดสงขลา รหัสบัญชี 12040302010025 มียอดคงเหลือจำนวนเงิน 707,555,295.00 บาท ในจำนวนนี้มีรายการบันทึกปรับปรุงระบบสาธารณูปการวิทยาเขตสงขลา (ระบบประปา) ลงวันที่ 2 พฤศจิกายน 2560 เลขที่ใบสำคัญ DN01100200161110001 จำนวนเงิน 54,298,700.00 บาท ไม่มีหลักฐานเอกสารหรือหนังสืออนุมัติจากผู้มีอำนาจอนุมัติให้ปรับปรุงได้ให้ตรวจสอบมีเพียงคำอธิบายรายการรับครุภัณฑ์ไม่ได้มาจากการซื้อจ้างปรับปรุงระบบสาธารณูปการวิทยาเขตสงขลา (ระบบประปา) ซึ่งได้สอบถามด้วยจดหมายบันทึก เลขที่ ตผ. 0065.1 สข/พิเศษ150 ลงวันที่ 7 มีนาคม 2562 ยังไม่ได้รับคำชี้แจง</p>	<p>5.3 ให้ผู้บริหารพิจารณา ทบทวนกรณีดังกล่าว กำหนดมาตรการแนวทางการปฏิบัติ กรณีมีการปรับปรุงบัญชี ทั้งนี้ เพื่อมิให้เกิดข้อบกพร่องที่มีนัยสำคัญอันส่งผลกระทบต่องบแสดงฐานะการเงิน</p>	<p>5.3 ผู้บริหารตามลำดับชั้นอยู่ระหว่างทบทวนมาตรการแนวทางการปฏิบัติกรณีมีการปรับปรุงบัญชีของมหาวิทยาลัยทักษิณ คาดว่าจะสามารถถือปฏิบัติได้ในปีงบประมาณ 2563</p>		<p>5.3 มอบหัวหน้าฝ่ายการคลังและทรัพย์สินเสนอผู้บริหารทบทวนตามข้อเสนอแนะ และมอบนางศุภวรรณ อภิวันทนากร ดำเนินการติดตามหน่วยงานนำหลักฐานมาประกอบการปรับปรุงบัญชี</p>	

ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ	ผลการดำเนินงาน	ระยะเวลาแล้วเสร็จ	การสั่งการและมอบหมายผู้รับผิดชอบ	สรุปผลการดำเนินงาน
<p>การปรับปรุงบัญชีดังกล่าวด้วยจำนวนที่ค่อนข้างสูง โดยไม่มีหลักฐานเอกสารประกอบการปรับปรุงและไม่ได้ผ่านการอนุมัติจากผู้บริหาร/ผู้ที่ได้รับมอบหมายตามอำนาจหน้าที่ลงนามในการปรับปรุง เป็นการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญมีความเสี่ยงสูงอาจส่งผลกระทบต่องบแสดงฐานะการเงินได้</p> <p><b>6. เจ้าหน้าที่ระยะสั้น (หมายเหตุ 16)</b> เจ้าหน้าที่ระยะสั้น (หมายเหตุที่ 16) ตามงบแสดงฐานะการเงินรวม ณ วันที่ 30 กันยายน 2561 มียอดคงเหลือจำนวนเงิน 50,907,911.74 บาท ในจำนวนนี้ไม่มีรายละเอียดทะเบียนคุมเจ้าหน้าที่รายตัวให้ตรวจสอบจำนวน 17,019,855.95 บาท ซึ่งเป็นรายการนายอดยกมาก่อนปีงบประมาณ 2558 ของวิทยาลัยการจัดการเพื่อการพัฒนา (TSU-MDC) ที่ผ่านการรับรองงบการเงินแบบไม่แสดงความเห็น เนื่องจากผู้สอบบัญชีรับอนุญาตไม่ได้รับรายละเอียดประกอบยอดยกมาของเจ้าหน้าที่ค่าสินค้าและบริการให้ตรวจสอบ และผู้สอบบัญชีไม่สามารถได้หลักฐานหรือวิธีการตรวจสอบอื่นให้เป็นที่พอใจเกี่ยวกับความมีอยู่จริง ความถูกต้องและครบถ้วน</p> <p><b>7. ติดตามผลการดำเนินการตามข้อเสนอแนะงวดก่อน</b> ข้อสังเกตประกอบการตรวจสอบงวดปีงบประมาณ 2560 ตามหนังสือลับที่ ตผ 0065.1 สข/2 ลงวันที่ 12</p>	<p><b>6. เจ้าหน้าที่ระยะสั้น (หมายเหตุ 16)</b> ให้แต่งตั้งกรรมการสอบข้อเท็จจริงกรณีดังกล่าว หากพบว่า มีความไม่โปร่งใสเกิดขึ้น อันเป็นเหตุให้ทางราชการเสียหายให้ดำเนินการหาผู้รับผิดชอบทางละเมิด ขัดใช้คืนคลังมหาวิทยาลัยต่อไป และแจ้งผลการดำเนินการให้สำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดสงขลาทราบด้วย</p> <p><b>7. ติดตามผลการดำเนินการตามข้อเสนอแนะงวดก่อน</b></p>	<p><b>6. เจ้าหน้าที่ระยะสั้น (หมายเหตุ 16)</b> ฝ่ายนิติการได้แต่งตั้งคณะกรรมการสอบข้อเท็จจริง ที่ อว 8202.07/0321 ลงวันที่ 6 มิถุนายน 2562 และมีการรายงานผลการสอบข้อเท็จจริง ตามหนังสือ อว 82.07/0053 ลงวันที่ 14 มกราคม 2563 ฝ่ายนิติการอยู่ระหว่างดำเนินการสอบข้อเท็จจริงครั้งที่ 5 โดยเชิญบุคคลที่เกี่ยวข้องเข้าร่วมให้ข้อมูลและรวบรวมพยานหลักฐานประกอบการจัดทำรายงานการสอบข้อเท็จจริงเสนอพิจารณาต่อไป ทั้งนี้ มหาวิทยาลัยจะรายงานผลการดำเนินการจนกว่าจะแล้วเสร็จให้สำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดสงขลาทราบทุก 60 วัน ต่อไป</p> <p><b>7. ติดตามผลการดำเนินการตามข้อเสนอแนะงวดก่อน</b></p>	<p>ณ 31 มี.ค. 63</p> <p>ณ 31 มี.ค. 63</p>	<p><b>6. เจ้าหน้าที่ระยะสั้น (หมายเหตุ 16)</b> มอบฝ่ายการคลังและทรัพย์สิน (นางสาวดาริณารังสิโยกฤษฎ์) ติดตามวิทยาลัยการจัดการเพื่อการพัฒนา (TSU-MDC) เพื่อดำเนินการตามข้อเสนอแนะและรายงานผลการดำเนินการให้สำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดสงขลาทราบทุก 60 วัน จนกว่าจะแล้วเสร็จ</p> <p><b>7. ติดตามผลการดำเนินการตามข้อเสนอแนะงวดก่อน</b></p>	<p><b>6. เจ้าหน้าที่ระยะสั้น (หมายเหตุ 16)</b> ฝ่ายนิติการอยู่ระหว่างดำเนินการสอบข้อเท็จจริง ครั้งที่ 5 โดยเชิญบุคคลที่เกี่ยวข้องเข้าร่วมให้ข้อมูลและรวบรวมพยานหลักฐานประกอบการจัดทำรายงานการสอบข้อเท็จจริง เสนอพิจารณาต่อไป</p> <p><b>7. ติดตามผลการดำเนินการตามข้อเสนอแนะงวดก่อน</b></p>



ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ	ผลการดำเนินงาน	ระยะเวลาแล้วเสร็จ	การสั่งการและมอบหมายผู้รับผิดชอบ	สรุปผลการดำเนินงาน
<p>มิถุนายน 2561 ที่มหาวิทยาลัยดำเนินการไม่แล้วเสร็จ ดังนี้</p> <p>7.1 กรณี ข้อ 6 (3) สิทธิประโยชน์ไม่หมุนเวียนอื่นประเภทศิลปวัตถุและสิ่งของหายาก บางรายการชำรุดเสียหายเนื่องจากเสื่อมสภาพตามกาลเวลา ถูกแมลง ปลวก กัดกินบางส่วนหรือทั้งหมดจนไม่มีซากให้ตรวจสอบ คณะกรรมการได้รายงานผลการตรวจสอบศิลปวัตถุและสิ่งของหายาก ตามบันทึกข้อความที่ ศธ 64.19/พิเศษลงวันที่ 5 พฤศจิกายน 2561 ว่า ขณะนี้อยู่ระหว่างการเสนอการแต่งตั้งกรรมการสอบข้อเท็จจริง</p>	<p>7.1 ให้ผู้บริหารเร่งดำเนินการแต่งตั้งกรรมการสอบข้อเท็จจริง โดยเร็ว และกำชับให้คณะกรรมการที่ได้รับการแต่งตั้งดำเนินการตามข้อเสนอแนะงวดก่อนและรายงานผลให้สำนักตรวจเงินแผ่นดิน จังหวัดสงขลาทราบด้วย</p>	<p>7.1 สถาบันทักษิณ ได้แต่งตั้งคณะกรรมการสอบข้อเท็จจริงรายการศิลปวัตถุและสิ่งของหายาก ตามคำสั่ง มหาวิทยาลัยทักษิณที่ 2223/2562 เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการสอบข้อเท็จจริง ทั้งนี้ มหาวิทยาลัย จะรายงานความก้าวหน้าผลการดำเนินงานให้หน่วยงานที่เกี่ยวข้องทราบทุก 60 วัน จนกว่าจะแล้วเสร็จ</p>		<p>7.1 มอบฝ่ายการคลังและทรัพย์สิน (นายเพชรศรายุทธ วัชรารุทพัฒนา) ประธานผู้อำนวยการสถาบันทักษิณคดีศึกษา ดำเนินการตามข้อเสนอแนะและรายงานให้สำนักตรวจเงินแผ่นดิน จังหวัดสงขลาทราบทุก 60 วัน จนกว่าจะแล้วเสร็จ</p>	<p>7.1 อยู่ระหว่างดำเนินการกำชับให้คณะกรรมการสอบข้อเท็จจริงโดยเร็ว</p>
<p>7.2 กรณีข้อ 6 (4) ไม่ได้ให้หมายเลขที่ตัวศิลปวัตถุและสิ่งของหายากทำให้ไม่สามารถตรวจสอบได้ว่า วัตถุชิ้นใดถูกต้องตรงตามทะเบียนคุม เป็นการไม่ปฏิบัติตามข้อบังคับมหาวิทยาลัยทักษิณ ว่าด้วยการบริหารการเงินและทรัพย์สิน พ.ศ.2551 ข้อ 33 มหาวิทยาลัยชี้แจงตามหนังสือที่ ศธ 64/1181 ลงวันที่ 6 มีนาคม 2561 เนื่องจากข้อมูลหลายรายการมีจำนวนตัวอักษรมากส่งผลให้การประมวลผลค่อนข้างช้า จึงมีแนวคิดที่จะพัฒนาเป็น Web Application โดยใช้ฐานข้อมูล Oracle หรือ SQL Server เพื่อรองรับข้อมูลที่มีจำนวนมาก ซึ่งขณะนี้ยังดำเนินการไม่แล้วเสร็จ</p>	<p>7.2 - 7.3 ให้ สั่งการเจ้าหน้าที่ ผู้รับผิดชอบเร่งดำเนินการให้แล้วเสร็จโดยเร็ว และรายงานผลให้สำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดสงขลาทราบทุก 60 วันจนกว่าจะแล้วเสร็จ</p>	<p>7.2-7.3 ฝ่ายการคลังและทรัพย์สินร่วมกับสถาบันทักษิณ ได้ประชุมหารือเกี่ยวกับการจัดทำฐานข้อมูลทะเบียนคุมรายการศิลปวัตถุและสิ่งของหายาก ตามหนังสือ ศธ 64.06/1326 ลงวันที่ 22 เมษายน 2562 ทั้งนี้ มหาวิทยาลัยจะรายงานความก้าวหน้าผลการดำเนินงานให้หน่วยงานที่เกี่ยวข้องทราบทุก 60 วัน จนกว่าจะแล้วเสร็จ</p>		<p>7.2 มอบฝ่ายการคลังและทรัพย์สิน (นายเพชรศรายุทธ วัชรารุทพัฒนา) ประธานผู้อำนวยการสถาบันทักษิณคดีศึกษา ดำเนินการตามข้อเสนอแนะและรายงานให้สำนักตรวจเงินแผ่นดิน จังหวัดสงขลาทราบทุก 60 วัน จนกว่าจะแล้วเสร็จ</p>	<p>7.2-7.3 อยู่ระหว่างดำเนินการกำหนดขอบเขตของงานจ้างพัฒนาระบบบริหารสินทรัพย์และศิลปวัตถุและสิ่งของหายาก</p>

ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ	ผลการดำเนินงาน	ระยะเวลาแล้วเสร็จ	การสั่งการและมอบหมายผู้รับผิดชอบ	สรุปผลการดำเนินงาน
<p>7.3 งานระหว่างก่อสร้าง</p> <p>กรณีข้อ 12.1 (1) ค่าจ้างออกแบบอาคารฟาร์มโคเนื้อและสัตว์ปีก จำนวน 90,000.00 บาท ค่าจ้างออกแบบปรับปรุงวิทยาเขตสงขลา จำนวน 180,000.00 บาท และค่าจ้างออกแบบอาคารหลักสูตรนานาชาติ ระดับบัณฑิตศึกษา จำนวนเงิน 80,000.00 บาท ไม่ได้ขึ้นทะเบียนทรัพย์สิน มหาวิทยาลัยชี้แจงว่าได้ดำเนินการแต่งตั้งคณะกรรมการสอบข้อเท็จจริงแล้วคณะกรรมการฯ ได้แจ้งว่าอยู่ระหว่างรอคำชี้แจงพร้อมเอกสารประกอบของฝ่ายบริหารวิทยาเขตสงขลา ฝ่ายบริหารวิทยาเขตพัทลุง และคณะเทคโนโลยีและการพัฒนาชุมชน เพื่อรวบรวมพยานเอกสารหลักฐานประกอบการจัดทำรายงานการสอบข้อเท็จจริงเสนอมหาวิทยาลัยและสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดสงขลาทราบ</p> <p>7.4 รายได้ กรณีข้อ 12.2 (4) รายได้ค่าธรรมเนียมรายปีของผู้เช่าพื้นที่ประกอบกิจการร้านซักรีด บริเวณอาคารหอพักพะยอม 2 มหาวิทยาลัยทักษิณ วิทยาเขตพัทลุง ตามสัญญาเลขที่ 18/2557 มหาวิทยาลัยได้ยกเลิก</p>	<p>7.4 ให้สั่งการเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ (นิติกร) เร่งดำเนินการตามกฎหมายโดยเร็ว และรายงานผลให้สำนักตรวจ</p>	<p>7.3 งานระหว่างก่อสร้าง</p> <p>กรณีข้อ 12.1 (1) ค่าจ้างออกแบบอาคารฟาร์มโคเนื้อและสัตว์ปีก จำนวน 90,000.00 บาท ค่าจ้างออกแบบปรับปรุงวิทยาเขตสงขลา จำนวน 180,000.00 บาท และค่าจ้างออกแบบอาคารหลักสูตรนานาชาติ ระดับบัณฑิตศึกษา จำนวนเงิน 80,000.00 บาท ไม่ได้ขึ้นทะเบียนทรัพย์สิน มหาวิทยาลัยชี้แจงว่าได้ดำเนินการแต่งตั้งคณะกรรมการสอบข้อเท็จจริงแล้วคณะกรรมการฯ คณะกรรมการสอบข้อเท็จจริงอยู่ระหว่างรอคำชี้แจงพร้อมเอกสารประกอบของฝ่ายบริหารวิทยาเขตสงขลา ฝ่ายบริหารวิทยาเขตพัทลุงและคณะเทคโนโลยีและการพัฒนาชุมชน เพื่อรวบรวมพยานเอกสารหลักฐานประกอบการจัดทำรายงานการสอบข้อเท็จจริงเสนออธิการบดีพิจารณาต่อไป ทั้งนี้ มหาวิทยาลัยจะรายงานความก้าวหน้า ผลการดำเนินงานให้หน่วยงานที่เกี่ยวข้องทราบทุก 60 วัน จนกว่าจะแล้วเสร็จ</p> <p>7.4 ผู้บริหารตามลำดับชั้นได้พิจารณาสั่งการให้เจ้าหน้าที่ดำเนินการติดตามรายได้ค่าธรรมเนียมรายปีของผู้เช่าพื้นที่ประกอบกิจการร้านซักรีด บริเวณอาคารหอพักพะยอม 2 มหาวิทยาลัยทักษิณ วิทยาเขตพัทลุง ตามสัญญาเลขที่ 18/2557 มหาวิทยาลัยได้ยกเลิกสัญญาเช่าและผู้เช่า</p>		<p>7.3 งานระหว่างก่อสร้าง</p> <p>มอบฝ่ายการคลังและทรัพย์สิน(นางสาวมานิกา ทองฤกษ์และนายสุพงศ์ แซ่อิว) ประสานหน่วยงานที่เกี่ยวข้องดำเนินการตามข้อเสนอแนะและรายงานให้สำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดสงขลาทราบทุก 60 วัน จนกว่าจะแล้วเสร็จ</p> <p>7.4 มอบฝ่ายการคลังและทรัพย์สิน(นางวิรงรอง ประเสริฐ) ประสานฝ่ายนิติการ ดำเนินการตาม</p>	<p>7.3 งานระหว่างก่อสร้าง</p> <p>อยู่ระหว่างดำเนินการของฝ่ายนิติการ รอคำชี้แจงพร้อมเอกสารประกอบของฝ่ายบริหารวิทยาเขตสงขลา ฝ่ายบริหารวิทยาเขตพัทลุงและคณะเทคโนโลยีและการพัฒนาชุมชน เพื่อรวบรวมพยานเอกสารหลักฐานประกอบการจัดทำรายงานการสอบข้อเท็จจริงเสนออธิการบดีพิจารณาต่อไป</p> <p>7.4 อยู่ระหว่างดำเนินการของฝ่ายนิติการ ดำเนินการเตรียมส่งเอกสาร</p>

ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ	ผลการดำเนินงาน	ระยะเวลาแล้วเสร็จ	การสั่งการและมอบหมายผู้รับผิดชอบ	สรุปผลการดำเนินงาน
สัญญาเช่าและผู้เช่าพื้นที่คงค้างค่าเช่า จำนวนเงิน 37,846.00 บาท ได้รับคำชี้แจงว่า ฝ่ายนิติการกำลังดำเนินการเตรียมส่งเอกสารหลักฐานอัยการเพื่อดำเนินการฟ้องคดี	เงินแผ่นดินจังหวัดสงขลาทราบทุก 60 วัน จนกว่าจะแล้วเสร็จ	พื้นที่คงค้างค่าเช่า จำนวนเงิน 37,846.00 บาท ปัจจุบันได้รับคำชี้แจงจาก ฝ่ายนิติการอยู่ระหว่างดำเนินการเตรียมส่งเอกสารหลักฐานอัยการเพื่อดำเนินการฟ้องคดี ทั้งนี้ มหาวิทยาลัยจะรายงานความก้าวหน้าผลการดำเนินงานให้หน่วยงานที่เกี่ยวข้องทราบทุก 60 วัน จนกว่าจะแล้วเสร็จ		ข้อเสนอแนะและรายงานให้สำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดสงขลาทราบทุก 60 วัน จนกว่าจะแล้วเสร็จ	หลักฐานอัยการเพื่อดำเนินการฟ้องคดี

**หมายเหตุ :**

1. มอบหมายให้ผู้รับผิดชอบรายงานผลตามข้อสังเกตและข้อเสนอแนะ กรณีรายงานผลว่าอยู่ระหว่างดำเนินการ ให้รายงานรายละเอียดว่าอยู่ในขั้นตอนใดและกำหนดเวลาแล้วเสร็จด้วย
1. มอบหมายหัวหน้าภารกิจงบประมาณ (นางสาวมานิกา ทองฤกษ์) รวบรวมผู้เกี่ยวข้องรายงานผลสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดสงขลา ตามแผนเวลาที่กำหนดต่อไป กรณีไม่รายงานผลให้หมายเหตุผู้รับผิดชอบไม่ดำเนินการ
2. มอบหมายให้ภารกิจธุรการของฝ่ายการคลังและทรัพย์สิน รวบรวมรายงานผลของเจ้าหน้าที่ที่ได้รับมอบหมาย และสำเนารายงานผลให้หัวหน้าภารกิจบัญชี (นางสาวศกวรรณ คำนุ้ย) เปิดเผยหมายเหตุประกอบงบการเงินของมหาวิทยาลัยทุกชนิดต่อไป

**ตารางติดตามผลการดำเนินงานเพื่อรายงานผลสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดสงขลาทราบทุก 60 วัน**

รอบติดตาม	วันที่ส่งให้ฝ่ายการคลังและทรัพย์สิน	วันที่รายงานสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดสงขลา
ครั้งที่ 1	วันที่ 27 พฤษภาคม 2562	วันที่ 1 มิถุนายน 2562
ครั้งที่ 2	วันที่ 20 กรกฎาคม 2562	วันที่ 1 สิงหาคม 2562
ครั้งที่ 3	วันที่ 20 กันยายน 2562	วันที่ 1 ตุลาคม 2562
ครั้งที่ 4	วันที่ 20 พฤศจิกายน 2562	วันที่ 1 ธันวาคม 2562
ครั้งที่ 5	วันที่ 20 มกราคม 2563	วันที่ 1 กุมภาพันธ์ 2563